

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года



EY

**Building a better
working world**

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности	8-42

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2018 года, а также соответствующих промежуточных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



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

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

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

25 мая 2018 года



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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	На 31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	641.206.860	619.260.520
Нематериальные активы	4	6.696.981	6.545.801
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	5	36.927.578	31.736.986
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	6	687.907	295.842
Долгосрочная дебиторская задолженность		68.755	71.783
Банковские вклады	12	3.550.328	3.948.692
Инвестиции в облигации		748.962	748.962
Прочие долгосрочные активы		12.821	13.100
		689.900.192	662.621.686
Текущие активы			
Запасы	7	4.692.085	4.068.718
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	5.243.566	7.067.133
Авансы, выданные поставщикам	9	2.941.130	504.796
Предоплата по подоходному налогу		4.939.745	3.489.707
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	10	7.680.551	8.542.998
Прочие текущие активы	11	2.866.445	5.856.422
Банковские вклады	12	20.543.553	28.356.520
Денежные средства и их эквиваленты	13	54.911.635	40.870.527
		103.818.710	98.756.821
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		2.842.913	2.848.498
		106.661.623	101.605.319
Итого активы		796.561.815	764.227.005

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	На 31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	14	243.287.004	226.395.595
Резерв по пересчёту валюты отчётности	14	32.217.525	33.068.230
Прочие резервы капитала	14	(623.415)	(623.415)
Нераспределенная прибыль		300.829.222	278.922.619
Итого собственный капитал		637.638.354	599.691.047
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	15	12.960.181	12.740.751
Обязательства по отсроченному налогу	29	68.885.430	63.123.255
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	20	15.405.199	15.347.322
Доходы будущих периодов	16	7.130.902	7.498.361
		104.381.712	98.709.689
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	15	600.500	600.175
Подоходный налог к уплате		1.142.733	1.119.287
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	10.107.099	17.612.359
Авансы полученные	18	18.761.703	18.197.647
Прочие налоги к уплате	19	5.423.981	5.565.433
Резервы	20	340.336	223.242
Прочие текущие обязательства	21	18.165.397	22.508.126
		54.541.749	65.826.269
Итого обязательства		158.923.461	164.535.958
Итого собственный капитал и обязательства		796.561.815	764.227.005
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	14	1.640	1.542

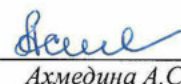
Подписано и разрешено к выпуску 25 мая 2018 года.

Генеральный директор



Досанов Д.Г.

И.о. главного бухгалтера



Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2018 года	2017 года
Выручка	22	52.343.028	53.950.148
Себестоимость реализации	23	(34.134.213)	(33.986.504)
Валовая прибыль		18.208.815	19.963.644
Общие и административные расходы	24	(3.361.256)	(3.240.884)
Прочие операционные доходы	25	299.512	598.349
Прочие операционные расходы	26	(169.128)	(438.046)
Операционная прибыль		14.977.943	16.883.063
Убыток от курсовой разницы, нетто		(826.669)	(1.555.248)
Финансовые доходы	27	754.240	1.354.819
Финансовые затраты	28	(611.742)	(595.531)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	5	5.338.852	6.065.603
Прибыль до налогообложения		19.632.624	22.152.706
Расходы по подоходному налогу	29	(3.516.321)	(5.031.254)
Чистая прибыль за отчётный период		16.116.303	17.121.452
Прибыль на акцию (в тенге)	14	42	45

Учётная политика и примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2018 года	2017 года
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		(850.705)	(1.786.854)
Чистый прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав убытка или прибыли в последующих периодах		(850.705)	(1.786.854)
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Переоценка/(обесценение) основных средств Группы, нетто	3	28.507.189	(2.569)
Влияние подоходного налога	29	(5.701.438)	514
		22.805.751	(2.055)
Восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы			
	20	105.862	264.320
Влияние подоходного налога	29	(21.172)	(52.864)
		84.690	211.456
(Начисление)/восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий			
		(180.238)	409.957
Влияние подоходного налога		36.048	(81.991)
	5	(144.190)	327.966
Списание отсроченных налоговых активов по вознаграждениям работникам			
	29	–	(150.746)
		–	(150.746)
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		22.746.251	386.621
Итого прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налогов		21.895.546	(1.400.233)
Итого совокупный доход за отчётный период, за вычетом налогов		38.011.849	15.721.219

Подписано и разрешено к выпуску 25 мая 2018 года.

Генеральный директор



Дрғанов Д.Г.

И.о. главного бухгалтера

Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2018 года	2017 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		19.632.624	22.152.706
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	23, 24	13.116.895	12.380.421
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	24	125.749	24.098
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	5	(5.338.852)	(6.065.603)
Финансовые затраты	28	611.742	595.531
Финансовые доходы	27	(754.240)	(1.354.819)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудоустройства, стоимость услуг текущего периода	15	126.412	280.006
Убыток от выбытия основных средств, нетто	26	6.985	403.837
Доходы от реализации запасов, нетто		–	(20.895)
Доход от списания кредиторской задолженности		(23.267)	–
Изменения в оценке по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	20	(172.438)	(277.961)
Нереализованный убыток от курсовой разницы		937.914	1.824.778
Начисление/(сторнирование) прочих резервов, нетто		126.675	(79)
Прочие		(599)	136
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		28.395.600	29.942.156
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(836.307)	(123.326)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1.504.312	(2.393.971)
Авансы, выданные поставщикам		(2.440.301)	(1.595.176)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(184.420)	(1.040.584)
Прочие текущие активы		2.990.666	(1.285.625)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(182.533)	437.734
Авансы полученные		580.036	(581.699)
Прочие налоги к уплате		(99.574)	1.512.653
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(4.503.675)	(3.512.749)
Денежные потоки от операционной деятельности		25.223.804	21.359.413
Подходный налог уплаченный		(4.759.800)	(5.268.434)
Проценты полученные		927.251	1.244.368
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		21.391.255	17.335.347

Учётная политика и примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2018 года	2017 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		10.370.016	5.083.078
Размещение банковских вкладов		(3.201.000)	(14.546.732)
Приобретение основных средств		(14.260.684)	(12.655.924)
Приобретение нематериальных активов		(4.729)	(23.005)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(7.096.397)	(22.142.583)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		-	-
Влияние курсовой разницы		(253.750)	(618.248)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		14.041.108	(5.425.484)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		40.870.527	69.294.429
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	54.911.635	63.868.945

Подписано и разрешено к выпуску 25 мая 2018 года.

Генеральный директор



Досанов Д.Г.

И.о. главного бухгалтера



Ахмедина А.С.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2017 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	226.395.595	33.068.230	(623.415)	278.922.619	599.691.047
Корректировки вследствие изменения учетной политики (Примечания 5, 8 и 12, 13)	—	—	—	—	—	(64.542)	(64.542)
Чистая прибыль за отчётный период	—	—	—	—	—	16.116.303	16.116.303
Прочий совокупный доход/(убыток)	—	—	22.746.251	(850.705)	—	—	21.895.546
Итого совокупный доход/(убыток) за период	—	—	22.746.251	(850.705)	—	16.051.761	37.947.307
Амортизация переоцененных основных средств	—	—	(5.854.842)	—	—	5.854.842	—
На 31 марта 2018 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	243.287.004	32.217.525	(623.415)	300.829.222	637.638.354
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	230.346.658	32.918.111	(695.389)	263.477.884	587.975.282
Чистая прибыль за отчётный период	—	—	—	—	—	17.121.452	17.121.452
Прочий совокупный доход/(убыток)	—	—	537.367	(1.786.854)	(150.746)	—	(1.400.233)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	—	—	537.367	(1.786.854)	(150.746)	17.121.452	15.721.219
Амортизация переоцененных основных средств	—	—	(6.274.603)	—	—	6.274.603	—
На 31 марта 2017 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	224.609.422	31.131.257	(846.135)	286.873.939	603.696.501

Подписано и разрешено к выпуску 25 мая 2018 года.

Генеральный директор



Досанов Д.Г.

И.о. главного бухгалтера



Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На 31 марта 2018 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 Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 31 марта 2018 и на 31 декабря 2017 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «СЗТК «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – «PTL»)	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод»	Казахстан	Транспортировка воды	100%	100%

* БНТ владеет эксклюзивным правом на управление 100% долей ООО «Батумский морской порт» (далее – «БМП»).

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

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, пр. Туран, 20. Компания имеет филиал, расположенный в городе Алматы (Научно-технический центр) и представительские офисы в Российской Федерации (Омск и Самара).

Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.377 км и водоводов протяженностью 1.975 км. 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 в основном для транспортировки казахстанской нефти, а также транзита российской нефти в Китай.

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

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

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

С 1 октября 2015 года вступил в силу приказ КРЕМЗКиПП 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 2018 года.

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

Тариф на перекачку нефти в целях транзита по казахстанскому участку магистрального нефтепровода «Туймазы – Омск – Новосибирск-2» составляет 1.727,10 тенге за тонну на 1.000 километров.

Тариф на транспортировку российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику по маршруту граница Российской Федерации – граница Республики Казахстан (Прииртышск) – Атасу (Республика Казахстан) – Алашанькоу (Китайская Народная Республика) составляет 3,11 долларов США за тонну (на участке Прииртышск – Атасу).

Тариф на транспортировку нефти российского происхождения в целях транзита через территорию Республики Казахстан в Республику Узбекистан составляет 25,12 долларов США за тонну.

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

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» у Компании, как субъекта естественных монополий, в рамках утвержденных предельных тарифов на 2015-2019 годы, существует обязательство исполнить инвестиционную программу, направленную на капитальное строительство / реконструкцию / капитальный ремонт / диагностику производственных объектов на 2015-2019 годы (утверждена совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан № 68 от 27 февраля 2018 года и КРЕМЗКиПП № 43-ОД от 23 февраля 2018 года), на общую сумму 191 миллиард тенге, в том числе:

- 2015 год – 57,1 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 18,4 миллиарда тенге;
- 2016 год – 38,4 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 12,5 миллиарда тенге;
- 2017 год – 37,09 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 11,7 миллиарда тенге;
- 2018 год – 37,09 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 11,5 миллиарда тенге;
- 2019 год – 21,36 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 6,6 миллиарда тенге.

В соответствии с вышеуказанным законом за неисполнение мероприятий утвержденной инвестиционной программы КРЕМЗКиПП обязан применить компенсирующий тариф с момента вынесения решения о его применении. В связи с этим Компания в соответствии с пунктом 10 статьи 15-3 закона «О естественных монополиях», произвела корректировку в части 2017-2018 годов с учетом переноса сроков исполнения мероприятий инвестиционной программы с 2017 года на 2018 год. На основании требования пункта 7-5 статьи 7 Закона «О естественных монополиях», Компания сформировала отчет по исполнению Инвестиционной программы за 2017 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Фактическое выполнение мероприятий инвестиционной программы на 31 марта 2018 года следующее:

- 2015 год – 70,5 миллиарда тенге;
- 2016 год – 37,8 миллиарда тенге;
- 2017 год – 37,3 миллиарда тенге*;
- 2018 год – 5 миллиардов тенге (основное исполнение будет осуществлено до конца 2018 года).

* Изменение по уровню исполнения 2017 года связано с проведенной корректировкой инвестиционной программы и включением мероприятий, не включенных ранее в инвестиционную программу.

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана генеральным директором и и.о. главного бухгалтера 25 мая 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2018 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

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

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2017 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, ТОО «Магистральный Водовод» и совместно контролируемых предприятий МунайТас и ККТ является тенге. Функциональной валютой PTL и БНТ является доллар США, функциональной валютой БМП – грузинский лари.

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

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2018 года. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2018 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчётности. Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Группа применила вариант модифицированного ретроспективного применения нового стандарта к тем договорам которые не являются выполненными с требуемой даты вступления в силу в своей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. В 2017 году Группа провела детальный анализ последствий применения МСФО (IFRS) 15, который показал отсутствие влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Деятельность Группы в основном связана с транспортировкой нефти по магистральным трубопроводам на территории Республики Казахстан, а также с перевалкой нефти и нефтепродуктов в Грузии.

(а) Оказание услуг

Группа выполняет обязанность к исполнению на ежемесячной основе и признает выручку от оказания услуг по транспортировке нефти, транспортной экспедиции нефти и прочих связанных услуг на основе фактических объемов оказанных услуг. Обязанность к исполнению по перевалке нефти и нефтепродуктов в Грузии также выполняется на ежемесячной основе и выручка от оказания услуг признается на основе фактических объемов оказанных услуг. Выручка от услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов признается в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Группой своих обязанностей по договору. Применение МСФО (IFRS) 15 к договорам по оказанию услуг, не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Группы.

(б) Требования к представлению и раскрытию информации

В соответствии с требованиями к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа детализировала информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в *Примечании 22*.

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

За исключением учета хеджирования, который будет применен на перспективной основе, Группа применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 года. Руководство Группы приняло решение не пересчитывать сравнительную информацию за период, начинающийся 1 января 2017 года, соответственно:

- сравнительная информация по финансовым активам и обязательствам раскрыта в соответствии с требованиями к классификации и оценке в соответствии МСФО (IAS) 39 (Примечания 8, 12, 13 и 17);
- в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2018 года, по состоянию на 1 января 2018 года была признана корректировка остатка нераспределённой прибыли на начало периода. Информация о такой корректировке представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Корректировки	1 января 2018 года
Активы		
Долгосрочные активы		
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	(в)	(4.070)
Банковские вклады	(б)	(31.251)
Итого долгосрочные активы		(35.321)
Текущие активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(б)	(27.623)
Банковские вклады	(б)	(264)
Денежные средства и их эквиваленты	(б)	(1.334)
Итого текущие активы		(29.221)
Итого активы		(64.542)
Собственный капитал		
Нераспределенная прибыль	(б), (в)	(64.542)
Итого собственный капитал		(64.542)

а) Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9 Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)*

Согласно новым требованиям Группа классифицирует и оценивает долговые финансовые активы следующим образом:

- Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Группа включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность, и средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты). Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают долговые инструменты, которые удерживаются не в рамках бизнес-модели, цель которой заключается в получении предусмотренных договором денежных потоков или как в получении предусмотренных договором денежных потоков, так и в продаже финансовых активов, и предусмотренные договором денежные потоки не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Группа включает в данную категорию облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK». Согласно МСФО (IAS) 39 данные финансовые активы Группы классифицировались как инвестиции, удерживаемые до погашения. Однако, изменение в классификации с 1 января 2018 года не оказало влияния на балансовую стоимость облигаций на начало года, так как они были приобретены в конце декабря 2017 года и оценены по справедливой стоимости при первоначальном признании и, соответственно, корректировка нераспределенной прибыли на начало отчетного периода не требуется. Руководство считает, что на 31 марта 2018 года справедливая стоимость данных финансовых активов также осталась без изменения.

Оценка бизнес-модели Группы осуществлялась на дату первоначального применения, 1 января 2018 года, а затем применялась ретроспективно к тем финансовым активам, признание которых не было прекращено по состоянию на 1 января 2018 года. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговому инструменту исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

Порядок учета финансовых обязательств Группы остался практически неизменным по сравнению с порядком, применяемым согласно МСФО (IAS) 39. Как и согласно МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 9 требует учитывать обязательства в отношении условного возмещения как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, с признанием изменений справедливой стоимости в консолидированном отчете о совокупном доходе.

(б) Обесценение

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

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговому финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Ожидаемые кредитные убытки дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовала модель оценочных резервов, разработанную для группы компаний АО НК «КазМунайГаз», которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(б) Обесценение (продолжение)*

В отношении средств в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты), инвестиции в ценные бумаги, Группа рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения долговых финансовых активов Группы. В результате такого увеличения была скорректирована сумма нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года. Сумма корректировки представляет следующее: уменьшение остатков по статьям торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады и нераспределенная прибыль на 27.623 тысячи тенге, 1.334 тысячи тенге, 31.251 тысяча тенге и 60.542 тысячи тенге, соответственно.

В случае если Группа пересчитала бы сравнительную информацию, то данные отчета о совокупном доходе за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2017 года, также были бы пересчитаны, в результате чего были бы увеличены суммы административных расходов и затрат по финансированию на 2.034 тысячи тенге и 31.124 тысячи тенге, соответственно.

(в) Прочие корректировки

Помимо корректировок, описанных выше, при первом применении МСФО (IFRS) 9 были соответствующим образом скорректированы и другие статьи основной финансовой отчетности, такие как инвестиции в совместно контролируемые предприятия. Данные корректировки обусловлены увеличением оценочных резервов под убытки от обесценения долговых финансовых активов совместно контролируемых предприятий. В результате такого увеличения была скорректирована сумма нераспределенной прибыли на начало периода. Эффект от корректировки представляет следующее: уменьшение остатков по статьям инвестиции в совместно контролируемые предприятия и нераспределенная прибыль на 4.070 тысяч тенге.

В случае если Группа пересчитала бы сравнительную информацию, то данные промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2017 года, также были пересчитаны, в результате чего была бы уменьшена доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий на 3.601 тысяча тенге.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ ГРУППЫ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»*

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

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами. При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

Сезонный характер хозяйственной деятельности

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

Пересчёт иностранной валюты

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

Средневзвешенные курсы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, составили:

Тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта	
	2018 года	2017 года
Доллары США	323,15	322,31
Российские рубли	5,68	5,49
Евро	397,36	343,27
Грузинские лари	131,00	125,00

На 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	31 марта	31 декабря
	2018 года	2017 года
Доллары США	318,31	332,33
Российские рубли	5,55	5,77
Евро	392,32	398,23
Грузинские лари	132,63	128,16

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2017 года (аудированные)	19.890.305	227.862.264	14.563.900	109.033.695	157.269.793	102.839.808	17.899.977	35.937.112	685.296.854
Влияние пересчёта валюты	(583.582)	–	(15.480)	(372.132)	(209.747)	–	(5.338)	(31.899)	(1.218.178)
Поступления	–	6.995	55.979	–	97.798	–	3.456	7.728.933	7.893.161
Выбытия	–	(438.637)	(28.951)	(80.088)	(87.454)	(2.636)	(236.212)	–	(873.978)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	28.507.189	–	–	28.507.189
Переведено в нематериальные активы (Примечание 4)	–	–	–	–	–	–	–	(236.639)	(236.639)
Переведено с незавершенного строительства	–	–	12.367	116.437	1.912.770	–	689.709	(2.731.283)	–
Перемещения и переводы	–	14.525	912.751	(31.812)	707.299	–	37.798	(1.640.561)	–
По переоцененной стоимости на 31 марта 2018 года (неаудированные)	19.306.723	227.445.147	15.500.566	108.666.100	159.690.459	131.344.361	18.389.390	39.025.663	719.368.409
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2017 года (аудированные)	–	(20.559.375)	(2.747.072)	(8.191.902)	(28.283.381)	–	(6.196.923)	(57.681)	(66.036.334)
Влияние пересчёта валюты	–	–	(55)	55.979	25.160	–	2.518	–	83.602
Износ	–	(3.958.982)	(541.074)	(1.628.361)	(5.415.701)	–	(1.356.632)	–	(12.900.750)
Выбытия	–	261.559	28.941	79.977	86.325	–	235.888	–	692.690
Обесценение (за счет расходов)	–	(757)	–	–	–	–	–	–	(757)
Перемещения и переводы	–	–	–	994	(335)	–	(659)	–	–
Накопленный износ и обесценение на 31 марта 2018 года (неаудированные)	–	(24.257.555)	(3.259.260)	(9.683.313)	(33.587.932)	–	(7.315.808)	(57.681)	(78.161.549)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 марта 2018 года (неаудированные)									
Переоцененная стоимость	19.306.723	227.445.147	15.500.566	108.666.100	159.690.459	131.344.361	18.389.390	39.025.663	719.368.409
Накопленный износ и обесценение	–	(24.257.555)	(3.259.260)	(9.683.313)	(33.587.932)	–	(7.315.808)	(57.681)	(78.161.549)
Балансовая стоимость (неаудированные)	19.306.723	203.187.592	12.241.306	98.982.787	126.102.527	131.344.361	11.073.582	38.967.982	641.206.860
По состоянию на 31 декабря 2017 года (аудированные)									
Переоцененная стоимость	19.890.305	227.862.264	14.563.900	109.033.695	157.269.793	102.839.808	17.899.977	35.937.112	685.296.854
Накопленный износ и обесценение	–	(20.559.375)	(2.747.072)	(8.191.902)	(28.283.381)	–	(6.196.923)	(57.681)	(66.036.334)
Балансовая стоимость (аудированные)	19.890.305	207.302.889	11.816.828	100.841.793	128.986.412	102.839.808	11.703.054	35.879.431	619.260.520

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2018 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- строительство и реконструкцию объектов в рамках реализации межгосударственного проекта строительства нефтепровода «Казахстан-Китай»;
- реконструкцию ВНС-5 для увеличения поставки воды по водоводу Астрахань-Мангышлак;
- капитальный ремонт с заменой трубопровода на участке 1.001,9-1.187,5 км магистрального нефтепровода «Туймазы – Омск – Новосибирск-2» и магистрального нефтепровода «Узень – Атырау – Самара» на участке 1.031-1.065 км и другие.

По состоянию на 31 марта 2018 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 2.104.262 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 2.065.226 тысяч тенге);
- объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.498 тысяч тонн (на 31 декабря 2017 года: 2.498 тысяч тонн);
- незавершенное строительство включает материалы и запасные части в сумме 5.093.041 тысяча тенге (на 31 декабря 2017 года: 5.644.338 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы по состоянию на 31 марта 2018 года была определена с учетом цены 52.589 тенге за тонну (на 31 декабря 2017 года: 41.175 тенге за тонну). Эффект от изменения справедливой стоимости технологической нефти за период составил 28.507.189 тысяч тенге.

Сумма износа за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2018 года, включенного в стоимость незавершенного строительства, составила 8.844 тысячи тенге (за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2017 года: 7.949 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Права на земле-пользование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года (аудированные)	312.106	1.290.744	4.912.491	30.460	6.545.801
Поступления	1.293	-	-	-	1.293
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 3)	92.817	143.822	-	-	236.639
Выбытия	-	(57.692)	-	-	(57.692)
Амортизация	(19.042)	(162.692)	(42.333)	(922)	(224.989)
Выбытие накопленной амортизации	-	57.692	-	-	57.692
Пересчет валюты	(202)	-	138.439	-	138.237
Остаточная стоимость на 31 марта 2018 года (неаудированные)	386.972	1.271.874	5.008.597	29.538	6.696.981
По состоянию на 31 марта 2018 года (неаудированные)					
Первоначальная стоимость	949.000	5.124.035	8.414.192	89.058	14.576.285
Накопленная амортизация и обесценение	(562.028)	(3.852.161)	(3.405.595)	(59.520)	(7.879.304)
Остаточная стоимость (неаудированные)	386.972	1.271.874	5.008.597	29.538	6.696.981
По состоянию на 31 декабря 2017 года (аудированные)					
Первоначальная стоимость	859.601	5.037.905	8.181.950	89.058	14.168.514
Накопленная амортизация и обесценение	(547.495)	(3.747.161)	(3.269.459)	(58.598)	(7.622.713)
Остаточная стоимость (аудированные)	312.106	1.290.744	4.912.491	30.460	6.545.801

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 31 декабря 2017 года (аудированные)	14.331.613	17.405.373	31.736.986
Корректировки вследствие изменения учетной политики	(3.844)	(226)	(4.070)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4.872.130	466.722	5.338.852
Доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемого предприятия	(144.190)	-	(144.190)
На 31 марта 2018 года (неаудированные)	19.055.709	17.871.869	36.927.578

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

В тысячах тенге	ККТ			
	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)			
	2018 года		2017 года	
	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за период				
Выручка	7.657.246	15.314.492	7.283.437	14.566.874
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	4.872.130	9.744.260	6.316.716	12.633.432
Непризнанная прибыль	–	–	(836.291)	(1.672.580)
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращенной деятельности за период	–	–	–	–
Прочий совокупный (убыток)/доход	(144.190)	(288.380)	327.966	655.930
Итого совокупный доход	4.727.940	9.455.880	5.808.391	11.616.782
Дивиденды	–	–	–	–
Справочно				
Износ и амортизация	(1.573.589)	(3.147.178)	(1.804.217)	(3.608.434)
Процентные доходы	19.989	39.978	23.916	47.832
Процентные расходы	(1.462.795)	(2.925.590)	(1.541.570)	(3.083.140)
Доходы по курсовой разнице	3.758.622	7.517.244	6.236.835	12.473.669
Расходы по подоходному налогу	(1.214.745)	(2.429.490)	(1.725.677)	(3.451.354)

В тысячах тенге	МунайТас			
	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)			
	2018 года		2017 года	
	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за период				
Выручка	1.086.436	2.130.267	1.208.539	2.369.684
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	466.722	915.141	585.178	1.147.408
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращенной деятельности за период	–	–	–	–
Прочий совокупный доход	–	–	–	–
Итого совокупный доход	466.722	915.141	585.178	1.147.408
Дивиденды	–	–	–	–
Справочно				
Износ и амортизация	(235.317)	(461.406)	(252.867)	(495.818)
Процентные доходы	140.204	274.910	135.425	265.539
Расходы по подоходному налогу	(117.995)	(231.363)	(146.745)	(287.735)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	1.195.573	910.669
Авансы связанным сторонам за основные средства и строительные услуги (Примечание 31)	118.550	46.927
	1.314.123	957.596
Минус: резерв по сомнительным долгам	(626.216)	(661.754)
Итого	687.907	295.842

7. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Запасные части	2.119.507	1.978.556
Топливо	1.364.955	905.183
Строительные материалы	544.124	541.497
Спецодежда	183.657	173.167
Химические реагенты	65.368	90.817
Товары	49.625	81.554
Прочие	364.849	297.944
Итого	4.692.085	4.068.718

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	5.409.111	6.243.094
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	2.602.391	3.551.029
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	744.089	716.947
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	545	509
	8.756.136	10.511.579
Минус: резерв по сомнительным долгам	(3.512.570)	(3.444.446)
Итого	5.243.566	7.067.133

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января (аудированные)	3.444.446	2.378.382
Корректировки вследствие изменения учетной политики (<i>Примечание 2</i>)	27.623	–
Начисление за период (<i>Примечание 24</i>)	126.376	24.047
Пересчёт валют	(85.875)	(61.329)
На 31 марта (неаудированные)	3.512.570	2.341.100

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
В тенге	4.728.495	6.196.038
В долларах США	394.325	413.088
В российских рублях	6.792	1.717
В иной валюте	113.954	456.290
Итого	5.243.566	7.067.133

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Авансы третьим сторонам	1.650.922	301.599
Авансы связанным сторонам (<i>Примечание 31</i>)	1.290.846	204.462
	2.941.768	506.061
Минус: резерв по сомнительным долгам	(638)	(1.265)
Итого	2.941.130	504.796

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января (аудированные)	1.265	38
Сторнирование (<i>Примечание 24</i>)	(627)	–
Использовано при списании авансов	–	(38)
На 31 марта (неаудированные)	638	–

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 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
НДС к возмещению	7.336.249	8.157.636
Предоплата по прочим налогам	344.302	385.362
Итого	7.680.551	8.542.998

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	2.667.811	5.678.717
Задолженность работников	90.456	45.518
Предоплата по страхованию	31.184	65.716
Расходы будущих периодов третьих сторон	26.434	39.547
Расходы будущих периодов связанных сторон (<i>Примечание 31</i>)	5	5
Прочие	50.555	26.919
Итого	2.866.445	5.856.422

12. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	20.431.823	18.005.639
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	-	10.000.000
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	3.578.676	3.948.692
Начисленные проценты по вкладам, выраженных в долларах США	73.306	41.070
Начисленные проценты по вкладам в тенге	38.613	309.811
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(28.537)	-
Итого	24.093.881	32.305.212

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным банковским вкладам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января (аудированные)	-	-
Корректировки вследствие изменения учетной политики	264	-
Восстановление за период (<i>Примечание 28</i>)	(75)	-
На 31 марта (неаудированные)	189	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным банковским вкладам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января (аудированные)	–	–
Корректировки вследствие изменения учетной политики	31.251	–
Восстановление за период (Примечание 28)	(2.903)	–
На 31 марта (неаудированные)	28.348	–

На 31 марта 2018 года банковские вклады представлены:

- краткосрочными банковскими вкладами, в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой от 0,4% до 1% годовых (на 31 декабря 2017 года: от 0,5% до 1% годовых), срок погашения которых истекает в период с июня 2018 года и по август 2018 года (на 31 декабря 2017 года: в период с июня 2018 года и по август 2018 года);
- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2027 года, соответственно (на 31 декабря 2017 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2027 года, соответственно), размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилищ.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 марта 2018 и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	45.514.260	35.566.876
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	8.816.662	4.635.546
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	247.215	420.100
Текущие счета в банках, выраженные в лари	262.606	165.168
Текущие счета в банках, выраженные в евро	45.518	57.825
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	3.693	11.142
Прочие текущие счета в банках	23.532	13.093
Наличность в кассе	445	777
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(2.296)	–
Итого	54.911.635	40.870.527

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января (аудированные)	–	–
Корректировки вследствие изменения учетной политики	1.334	–
Начисление за период (Примечание 28)	1.004	–
Пересчет валюты	(42)	–
На 31 марта (неаудированные)	2.296	–

По состоянию на 31 марта 2018 года по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 0,5% до 11% годовых (на 31 декабря 2017 года: от 0,5% до 9,84% годовых).

Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев начислялись по ставкам от 0,25% до 5% годовых (на 31 декабря 2017 года: от 0,25% до 4% годовых).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 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 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

Резерв по переоценке активов

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Резерв по переоценке основных средств Группы	213.957.843	196.489.838
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно контролируемых предприятий	29.329.161	29.905.757
Итого	243.287.004	226.395.595

Резерв по пересчету валюты отчётности

На 31 марта 2018 года резерв по пересчету валюты отчётности составил 32.217.525 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 33.068.230 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий в результате изменения курсов валют.

Прочие резервы капитала

На 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 623.415 тысяч тенге. Данный резерв обусловлен долгосрочными обязательствами по вознаграждениям работникам Компании.

Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путём 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 разведенной 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 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	16.116.303	17.121.452
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (в тенге)	42	45

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Итого активы	796.561.815	764.227.005
Минус: нематериальные активы (<i>Примечание 4</i>)	(6.696.981)	(6.545.801)
Минус: итого обязательства	(158.923.461)	(164.535.958)
Чистые активы для расчета балансовой стоимости простой акции	630.941.373	593.145.246
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.640	1.542

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

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

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	600.500	600.175
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	12.960.181	12.740.751
Итого	13.560.681	13.340.926

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Обязательства по вознаграждениям работникам на начало периода	13.340.926	12.538.017
Чистые процентные расходы (<i>Примечание 28</i>)	277.539	278.126
Стоимость услуг текущего периода (<i>Примечания 23, 24</i>)	126.412	280.006
Вознаграждения выплаченные	(184.196)	(179.945)
Обязательства по вознаграждениям работникам на конец периода (неаудированные)	13.560.681	12.916.204

16. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 марта 2018 года представляют собой гарантию Группы в размере 7.130.902 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 7.498.361 тысяча тенге), обеспечивающую предоставление отдельных активов БМП в долгосрочную аренду контрагенту (ООО «Батумский международный контейнерный терминал»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	8.972.053	16.443.979
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 31</i>)	818.853	820.196
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	309.619	345.994
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 31</i>)	6.574	2.190
Итого	10.107.099	17.612.359

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2018 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с незавершенным капитальным строительством в размере 4.995.738 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 12.190.230 тысяч тенге).

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
В тенге	9.500.008	16.658.063
В долларах США	151.165	358.700
В евро	27.618	24.370
В российских рублях	4.001	14.574
В иной валюте	424.307	556.652
Итого	10.107.099	17.612.359

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 31</i>)	11.244.050	10.919.781
Авансы, полученные от третьих сторон	7.517.653	7.277.866
Итого	18.761.703	18.197.647

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Индивидуальный подоходный налог	3.323.274	3.304.942
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	1.046.285	1.063.456
Социальный налог	510.755	684.221
Налог на имущество	247.964	217.714
НДС к уплате	1.737	8.075
Прочие налоги	293.966	287.025
Итого	5.423.981	5.565.433

20. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (БНТ)	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2017 года (аудированные)	182.117	41.125	223.242
Начисления за период	80.788	45.887	126.675
Пересчёт валюты	(8.894)	(687)	(9.581)
На 31 марта 2018 года (неаудированные)	254.011	86.325	340.336

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

Группа по состоянию на 31 марта 2018 года пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта 9,06% (на 31 декабря 2017 года: 9,05%). Ставка инфляции на 31 марта 2018 года составила 5,56% (на 31 декабря 2017 года: 5,55%).

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Сальдо на 1 января (аудированные)	15.347.322	15.022.086
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(105.862)	(264.320)
Пересмотр оценок и списание обязательств через прибыли и убытки (Примечание 25)	(172.438)	(277.961)
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 28)	336.177	317.405
Сальдо на 31 марта (неаудированные)	15.405.199	14.797.210

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 31</i>)	5.764.276	6.589.984
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	5.746.288	4.118.923
Заработная плата и прочие вознаграждения	5.197.115	10.053.682
Задолженность перед пенсионным фондом	642.209	741.564
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	581.362	540.164
Прочие начисления	234.147	463.809
Итого	18.165.397	22.508.126

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2018 года (неаудированные)				Итого по сегментам
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспорти- ровка воды	Прочие	
Транспортировка сырой нефти	44.468.542	–	–	–	44.468.542
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	2.693.056	–	–	–	2.693.056
Транспортировка воды	–	–	1.744.245	–	1.744.245
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.214.697	–	–	–	1.214.697
Услуги морского порта	–	–	–	1.120.361	1.120.361
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	–	729.673	–	–	729.673
Услуги транспортной экспедиции нефти	173.908	–	–	–	173.908
Услуги по хранению нефти	22.403	–	–	–	22.403
Прочее	30.726	–	–	145.417	176.143
Итого	48.603.332	729.673	1.744.245	1.265.778	52.343.028
Географические регионы					
Казахстан	48.603.332	–	1.744.245	–	50.347.577
Грузия	–	729.673	–	1.265.778	1.995.451
Итого выручка по договорам с покупателями	48.603.332	729.673	1.744.245	1.265.778	52.343.028

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ВЫРУЧКА (продолжение)

За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2017 года
(неаудированные)

<i>В тысячах тенге</i>	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспорти- ровка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	44.884.299	–	–	–	44.884.299
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	2.461.339	–	–	–	2.461.339
Транспортировка воды	–	–	1.720.988	–	1.720.988
Плата за недопоставленные объёмы нефти	821.961	–	–	–	821.961
Услуги морского порта	–	–	–	1.121.961	1.121.961
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	–	2.508.861	–	–	2.508.861
Услуги транспортной экспедиции нефти	161.311	–	–	–	161.311
Услуги по хранению нефти	33.453	–	–	–	33.453
Прочее	45.812	–	–	190.163	235.975
Итого	48.408.175	2.508.861	1.720.988	1.312.124	53.950.148
Географические регионы					
Казахстан	48.408.175	–	1.720.988	–	50.129.163
Грузия	–	2.508.861	–	1.312.124	3.820.985
Итого выручка по договорам с покупателями	48.408.175	2.508.861	1.720.988	1.312.124	53.950.148

За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 12.023.889 тысяч тенге, 7.008.687 тысяч тенге и 3.373.558 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2017 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 12.012.650 тысяч тенге, 6.032.558 тысяч тенге и 3.141.599 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

Себестоимость реализации за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Износ и амортизация	12.526.271	12.074.575
Затраты на персонал	11.185.341	11.528.485
Налоги, помимо подоходного налога	2.005.137	1.919.097
Электроэнергия	1.915.351	1.881.483
Услуги по охране	1.206.815	1.062.960
Ремонт и техобслуживание	1.204.130	853.510
Затраты на газ	1.203.294	1.330.554
Топливо и материалы	758.786	902.785
Транспортные расходы	371.935	–
Услуги авиапатрулирования	285.859	274.935
Командировочные расходы	162.040	161.436
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 15)	121.263	263.890
Обязательное медицинское страхование	89.839	–
Услуги аутстаффинга	87.300	80.127
Страхование	72.836	157.584
Услуги железной дороги	66.892	847.998
Прочее	871.124	647.085
Итого	34.134.213	33.986.504

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Затраты на персонал	1.784.578	1.977.813
Износ и амортизация	590.624	305.846
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто (Примечания 8, 9)	125.749	24.098
Налоги, помимо подоходного налога	120.852	128.673
Ремонт и техобслуживание	114.691	46.582
Обслуживание офиса	92.925	115.857
Командировочные расходы	55.149	46.167
Расходы по социальной сфере	52.104	28.318
Расходы по списанию НДС к возмещению	46.917	34.753
Услуги аутстаффинга	42.011	121.282
Транспортные расходы	37.583	645
Материалы и топливо	31.345	15.714
Страхование и обеспечение безопасности	27.398	33.056
Информационное обеспечение	26.259	20.392
Услуги связи	25.449	24.350
Услуги банка	20.721	33.213
Обучение	14.075	29.433
Консультационные услуги	10.855	48.711
Расходы по операционной аренде	10.312	21.287
Расходы на благотворительность	7.756	9.347
Обязательное медицинское страхование	7.439	–
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 15)	5.149	16.116
Расходы по рекламе	4.924	428
Прочее	106.391	158.803
Итого	3.361.256	3.240.884

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

Прочие операционные доходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 20)	172.438	277.961
Доход от штрафов и пени	61.747	70.536
Доход от реализации запасов, нетто	29.282	20.895
Возмещение затрат от ликвидаций временных сооружений	–	217.054
Прочие доходы	36.045	11.903
Итого	299.512	598.349

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Расходы по начислению прочих резервов	126.675	–
Убыток от выбытия основных средств, нетто	6.985	403.837
Прочие расходы	35.468	34.209
Итого	169.128	438.046

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	750.510	1.350.086
Займы работникам: амортизация дисконта	348	2.155
Прочие финансовые доходы от третьих сторон	3.382	2.578
Итого	754.240	1.354.819

28. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 20)	336.177	317.405
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 15)	277.539	278.126
Восстановление обесценения денежных средств и банковских вкладов, нетто (Примечания 12, 13)	(1.974)	–
Итого	611.742	595.531

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

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Расходы по текущему подоходному налогу	3.378.791	3.524.012
Корректировки прошлых лет	97.965	–
Расходы по отсроченному подоходному налогу	39.565	1.507.242
Подходный налог	3.516.321	5.031.254

Изменения в обязательствах по отсроченному подоходному налогу за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января (аудированные)	63.123.255	60.856.513
Отнесено на прочий совокупный доход	5.722.610	203.096
Отнесено на счета прибылей и убытков	39.565	1.507.242
На 31 марта (неаудированные)	68.885.430	62.566.851

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

В связи с образованием в конце 2017 года дочернего предприятия ТОО «Магистральный Водовод», Группа по состоянию на 31 марта 2018 года и за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, выделила отдельный сегмент «Транспортировка воды». Ранее данный сегмент был агрегирован в составе сегмента «Транспортировка нефти и связанные с ней услуги».

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение трёхмесячных периодов, закончившихся 31 марта 2018 и 2017 годов, а также сальдо на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года:

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		118.550	46.927
Итого долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам	6	118.550	46.927

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		1.609.872	2.495.886
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		991.191	1.051.701
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.328	3.442
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	8	2.602.391	3.551.029
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	8	545	509
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		2.602.936	3.551.538

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		839.697	103.181
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		451.149	101.281
Итого авансы, выданные связанным сторонам	9	1.290.846	204.462

Расходы будущих периодов по операциям со связанными сторонами представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Расходы будущих периодов по операциям со связанными сторонами			
Расходы будущих периодов предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		5	5
Итого расходы будущих периодов связанных сторон	11	5	5

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		260.258	232.361
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		558.595	587.835
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	17	818.853	820.196
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»			
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		5.877	2.190
		697	-
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	17	6.574	2.190
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		825.427	822.386

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		10.912.510	10.560.712
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		331.538	359.068
Авансы полученные от совместно контролируемых предприятий		2	1
Итого авансы, полученные от связанных сторон	18	11.244.050	10.919.781

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2018 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2017 года (аудирован- ные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		5.764.276	6.589.984
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	21	5.764.276	6.589.984
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		25.173	44.502
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		25.173	44.502
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		5.789.449	6.634.486

Сделки Группы со связанными сторонами в течение трёхмесячных периодов, закончившихся 31 марта 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	28.577.191	28.593.372
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий	2.324.901	2.093.941
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	881.348	991.148
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	10.725	1.878
Итого	31.794.165	31.680.339

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.847.222	1.995.487
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	700.159	783.300
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	530.616	324.439
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	281.607	546.057
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий	6.750	–
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	–	57.233
Итого	3.366.354	3.706.516

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2018 года, составила 89.836 тысяч тенге (за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2017 года: 69.354 тысячи тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

32. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. В течение трёхмесячного периода, закончившегося 31 марта 2018 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Договорные обязательства

По состоянию на 31 марта 2018 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 18.459.427 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 18.507.367 тысяч тенге).

Доля Группы по состоянию на 31 марта 2018 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 85.238 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 123.176 тысяч тенге).

Экспроприация активов БМП

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии, Грузинское Правительство имеет право на экспроприацию активов БМП, в случае если БМП последовательно в течение 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год. Кроме того, в случае если объём перевалки составит менее 6 миллиона тонн ежегодно, то БНТ обязан заплатить следующие штрафы за:

- невыполнение до 1 миллиона тонн в размере 0,1 долларов США (десять центов США) за тонну;
- невыполнение от 1 до 2 миллионов тонн в размере 0,2 долларов США (двадцать центов США) за тонну;
- невыполнение свыше 2 миллионов тонн в размере 1 доллар США за тонну.

Фактические объёмы перевалки через БМП за 1 квартал 2018 года составили 1,2 миллионов тонн (за 1 квартал 2017 года: 1,53 миллионов тонн). В соответствии с Соглашением, на основании фактических объёмов за 1 квартал 2018 года, приведенных к годовому значению, Группа начислила резерв в размере 142 тысячи долларов США (эквивалентно 45.200 тысячам тенге).

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

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24 мая 2018 года решением годового общего собрания акционеров Компании принято решение утвердить дивиденды к выплате в размере 61.540.496 тысяч тенге по итогам деятельности 2017 года, в том числе за счет чистого дохода, полученного по итогам 2017 года, в размере 50.117.856 тысяч тенге и за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 11.422.640 тысяч тенге.