

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
отдельная финансовая отчётность**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года



EY

**Building a better
working world**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность

Промежуточный отдельный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Промежуточный отдельный отчёт о совокупном доходе	3
Промежуточный отдельный отчёт о движении денежных средств	4-5
Промежуточный отдельный отчёт об изменениях в собственном капитале.....	6
Примечания к промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.....	7-37

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл», состоящей из промежуточного отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 года, а также соответствующих промежуточных отдельных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 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» не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Консолидированная финансовая отчетность, представленная отдельно

Не изменяя нашего вывода, мы обращаем внимание на *Примечание 2* к промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что Компания является материнской компанией группы АО «КазТрансОйл», и промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций (далее по тексту - «Группа»), подготовленная в соответствии с МСФО (IAS) 34, была выпущена отдельно. Мы провели обзорную проверку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года, и выразили вывод без оговорок о ней в своем отчете о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности от 25 августа 2018 года.

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 августа 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 ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	На 30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	577.510.704	566.836.632
Нематериальные активы	4	1.535.544	1.489.927
Инвестиции в дочерние организации	5	54.716.684	28.208.864
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	6	7.404.945	7.404.945
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	7	522.988	272.246
Банковские вклады	13	3.288.757	3.948.692
Инвестиции в облигации	15	795.239	748.962
Прочие долгосрочные активы		12.771	13.100
		645.787.632	608.923.368
Текущие активы			
Запасы	8	6.013.158	3.152.484
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	4.669.198	6.197.900
Авансы, выданные поставщикам	10	1.714.000	373.858
Предоплата по подоходному налогу		1.117.666	3.489.707
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	11	1.325.142	3.027.649
Прочие текущие активы	12	4.556.459	5.786.633
Банковские вклады	13	3.709.212	28.356.520
Денежные средства и их эквиваленты	14	45.413.387	36.011.198
		68.518.222	86.395.949
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	3, 4	29.357.197	2.848.498
		97.875.419	89.244.447
Итого активы		743.663.051	698.167.815

Учётная политика и примечания на страницах 7-37 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(продолжение)

		На 30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
В тысячах тенге	Прим.		
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	16	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов		207.869.559	182.956.116
Прочие резервы капитала	16	(622.717)	(622.717)
Нераспределённая прибыль		281.960.069	304.506.370
Итого собственный капитал		551.134.929	548.767.787
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	13.284.271	12.740.751
Обязательства по отсроченному налогу	30	70.743.320	63.299.288
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	21	16.924.163	15.347.322
Доходы будущих периодов		3.591	3.655
		100.955.345	91.391.016
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	560.000	600.175
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	12.114.770	16.725.180
Авансы полученные	19	44.381.940	17.915.831
Прочие налоги к уплате	20	657.289	1.224.538
Резервы	21	41.125	41.125
Прочие текущие обязательства	22	33.817.653	21.502.163
		91.572.777	58.009.012
Итого обязательства		192.528.122	149.400.028
Итого собственный капитал и обязательства		743.663.051	698.167.815
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	16	1.429	1.423

Подписано и разрешено к выпуску 25 августа 2018 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)

Пирогов А. Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-37 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2018 года	2017 года
Выручка	23	104.902.081	100.841.492
Себестоимость реализации	24	(63.936.345)	(61.518.397)
Валовая прибыль		40.965.736	39.323.095
Общие и административные расходы	25	(5.274.164)	(4.939.902)
Прочие операционные доходы	26	318.290	809.507
Прочие операционные расходы	27	(966.531)	(486.333)
Операционная прибыль		35.043.331	34.706.367
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		808.034	(1.120.473)
Финансовые доходы	28	1.672.605	2.926.829
Финансовые затраты	29	(1.229.229)	(1.189.718)
Прибыль до налогообложения		36.294.741	35.323.005
Расходы по подоходному налогу	30	(7.441.762)	(8.692.446)
Чистая прибыль за отчётный период		28.852.979	26.630.559
Прибыль на акцию (в тенге)	16	75	69
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Переоценка/(обесценение) основных средств, нетто	3	44.699.573	(3.818)
Влияние подоходного налога	30	(8.939.914)	763
		35.759.659	(3.055)
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	21	(830.586)	(643.329)
Влияние подоходного налога	30	166.118	128.666
		(664.468)	(514.663)
Списание отсроченных налоговых активов по вознаграждениям работникам	30	—	(150.746)
		—	(150.746)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		35.095.191	(668.464)
Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов		35.095.191	(668.464)
Итого совокупный доход за отчётный период, за вычетом налогов		63.948.170	25.962.095

Подписано и разрешено к выпуску 25 августа 2018 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)

Пирогов А. Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-37 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2018 года	2017 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		36.294.741	35.323.005
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	24, 25	24.694.731	23.035.750
Начисление/(восстановление) резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	25	44.865	(53.510)
Финансовые затраты	29	1.229.229	1.189.718
Финансовые доходы	28	(1.672.605)	(2.926.829)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	17	281.139	559.272
Убыток от выбытия основных средств, нетто	27	868.188	400.611
Пересмотр в оценках по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	21	72.577	(260.173)
Доход от списания кредиторской задолженности		—	(2.096)
Нереализованная (прибыль)/убыток от курсовой разницы		(808.034)	1.120.474
Прочие		13.138	(28.972)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		61.017.969	58.357.250
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(3.274.718)	(2.649.296)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1.401.838	(1.688.289)
Авансы, выданные поставщикам		(1.339.515)	(870.623)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		975.139	(132.741)
Прочие текущие активы		1.232.570	(149.158)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1.957.972	143.350
Авансы полученные		1.624.438	1.183.264
Прочие налоги к уплате		(848.252)	(178.817)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(8.175.738)	(5.763.852)
Денежные потоки от операционной деятельности		54.571.703	48.251.088
Подоходный налог уплаченный		(6.118.482)	(6.416.420)
Проценты полученные		1.841.663	2.953.998
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		50.294.884	44.788.666

Учётная политика и примечания на страницах 7-37 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах тенге	Прим.	2018 года	2017 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		28.845.923	21.840.303
Поступления от продажи основных средств	3	26.006.640	5.912
Поступление от выкупа облигаций	15	17.982	—
Размещение банковских вкладов		(3.201.000)	(27.474.637)
Приобретение основных средств		(23.915.875)	(15.945.905)
Приобретение нематериальных активов		(23.585)	(32.926)
Вклад в уставный капитал дочерней организации	5	(26.202.497)	—
Чистые денежные потоки от/(использованные в) инвестиционной деятельности		1.527.588	(21.607.253)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	16	(42.540.496)	(59.617.355)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(42.540.496)	(59.617.355)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		9.281.976	(36.435.942)
Чистая курсовая разница		120.213	(300.430)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		36.011.198	64.802.346
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		45.413.387	28.065.974

Подписано и разрешено к выпуску 25 августа 2018 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)



Пирогов А. Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2017 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	182.956.116	(622.717)	304.506.370	548.767.787
Изменения в учетной политике (Примечания 9, 13 и 14)	—	—	—	—	(40.532)	(40.532)
На 1 января 2018 года (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	182.956.116	(622.717)	304.465.838	548.727.255
Чистая прибыль за отчётный период	—	—	—	—	28.852.979	28.852.979
Прочий совокупный доход	—	—	35.095.191	—	—	35.095.191
Итого совокупный доход за период	—	—	35.095.191	—	28.852.979	63.948.170
Амортизация резерва по переоценке основных средств	—	—	(10.181.748)	—	10.181.748	—
Дивиденды (Примечание 16)	—	—	—	—	(61.540.496)	(61.540.496)
На 30 июня 2018 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	207.869.559	(622.717)	281.960.069	551.134.929
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	192.430.443	(695.324)	296.909.328	550.572.465
Чистая прибыль за отчётный период	—	—	—	—	26.630.559	26.630.559
Прочий совокупный убыток	—	—	(517.718)	(150.746)	—	(668.464)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	—	—	(517.718)	(150.746)	26.630.559	25.962.095
Амортизация резерва по переоценке основных средств	—	—	(10.243.453)	—	10.243.453	—
Дивиденды (Примечание 16)	—	—	—	—	(59.617.355)	(59.617.355)
На 30 июня 2017 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	181.669.272	(846.070)	274.165.985	516.917.205

Подписано и разрешено к выпуску 25 августа 2018 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)

Главный бухгалтер



Пирогов А. Г.

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-37 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 30 июня 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 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			30 июня 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» (далее – «Магистральный Водовод»)	Казахстан	Транспортировка воды	100%	–

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

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).

Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяжённостью 5.377 км и водоводов протяжённостью 1.975 км. Кроме того, Компания осуществляет хранение, перевалку и транспортную экспедицию нефти в других смежных трубопроводных системах. Совместно контролируемые предприятия Компании – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк – Кумколь и Атасу – Алашанькоу, используемыми 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 ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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 2018 года тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан составляет 6.398,92 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» с 1 апреля 2018 года составляет 4.292,4 тенге за тонну на 1.000 километров.

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

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).

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.

На 30 июня 2018 года остаток обязательств Компании по исполнению инвестиционной программы составляет 57 миллиардов тенге (на 31 декабря 2017 года: 63,4 миллиарда тенге).

Руководство Компании полагает, что мероприятия утвержденной инвестиционной программы будут скорректированы и выполнены Компанией в течение 5-летнего периода в установленном законодательством порядке.

Данная промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года, была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана исполняющим обязанности генерального директора (председателя Правления) и главным бухгалтером 25 августа 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

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

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой отдельной финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой отдельной финансовой отчётностью Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Настоящая промежуточная сокращённая отдельная 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. Функциональной валютой Компании является тенге.

Данная промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Компании и ее дочерних организаций. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана исполняющим обязанности генерального директора (председателя Правления) и главным бухгалтером 25 августа 2018 года. Экземпляр промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности может быть получен в головном офисе Компании (Примечание 1).

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

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой отдельной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)*

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

Деятельность Компании связана с транспортировкой нефти по магистральным трубопроводам на территории Республики Казахстан.

(а) Оказание услуг

Компания 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. Выручка от услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов признается в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Компанией своих обязанностей по договору. Применение МСФО (IFRS) 15 к договорам по оказанию услуг, не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Компании.

(б) Требования к представлению и раскрытию информации

В соответствии с требованиями к промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчетности Компания 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.

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 применяется на перспективной основе, Компания применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 года. Руководство Компании 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 9, 13, 14 и 18);
- в промежуточном отдельном отчете об изменениях в собственном капитале за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года, по состоянию на 1 января 2018 года была признана корректировка остатка нераспределённой прибыли на начало периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Информация о такой корректировке представлена следующим образом:

В тысячах тенге	Корректи- ровки	1 января 2018 года
Активы		
Долгосрочные активы		
Банковские вклады (Примечание 13)	(б)	(31.251)
Итого долгосрочные активы		(31.251)
Текущие активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	(б)	(8.680)
Банковские вклады (Примечание 13)	(б)	(264)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	(б)	(337)
Итого текущие активы		(9.281)
Итого активы		(40.532)
Собственный капитал		
Нераспределенная прибыль	(б)	(40.532)
Итого собственный капитал		(40.532)

(а) Классификация и оценка

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

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 Компанией 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».

Согласно новым требованиям Компания 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. Компания включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность, и средства в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты). Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(а) *Классификация и оценка (продолжение)*

- 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 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. Компания включает в данную категорию облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK». Согласно МСФО (IAS) 39 данные финансовые активы Компании 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. На 30 июня 2018 года Компания пересмотрела справедливую стоимость данных финансовых активов исходя из ставки дисконта 12,7% (Примечание 15).

Оценка бизнес-модели Компании 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 долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

(б) *Обесценение*

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Компанией 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 Компания отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым 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 Компания 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 Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты), инвестиции в ценные бумаги, Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(б) Обесценение (продолжение)

Компания 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 Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения долговых финансовых активов Компании. 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 8.680 тысяч тенге, 337 тысяч тенге, 31.515 тысяч тенге и 40.532 тысячи тенге, соответственно.

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 влияния на промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность Компании.

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

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, 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 сокращенную отдельную финансовую отчетность Компании.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с 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 Компании в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Компания 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 сокращенную отдельную финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

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, применённую 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 отдельную финансовую отчётность Компании.

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 отдельную финансовую отчётность Компании.

Поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска промежуточной отдельной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты и интерпретации с даты их вступления в силу с 1 января 2019 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Особенности предоплаты с отрицательной компенсацией»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений, сокращение программ или полное погашение обязательств по пенсионной программе».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Сезонный характер хозяйственной деятельности

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

Пересчёт иностранной валюты

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

Средневзвешенные курсы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, составили:

Тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2018 года	2017 года
Доллары США	326,53	318,69
Российские рубли	5,50	5,50
Евро	395,39	344,87

На 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллары США	341,08	332,33
Российские рубли	5,44	5,77
Евро	397,26	398,23

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

Основные средства по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2017 года (аудированные)	6.057.069	227.862.264	10.519.904	85.464.187	144.214.874	102.839.808	17.509.489	35.052.454	629.520.049
Поступления	–	39.081	1.253.077	–	1.636.456	–	447.728	15.230.328	18.606.670
Выбытия	(123.655)	(464.648)	(26.638)	(878.782)	(361.823)	(5.373)	(270.163)	(6.561)	(2.137.643)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	44.701.053	–	–	44.701.053
Переведено с незавершённого строительства	3.064	42.502	7.606	294.487	3.483.553	–	727.352	(4.558.564)	–
Вклад в уставный капитал дочерней организации	(47.137)	–	–	(158.722)	–	–	–	–	(205.859)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(698.843)	(2.845)	(720.706)	(8.796.535)	(20.366.938)	–	(899.592)	(1.041.486)	(32.526.945)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 4)	–	–	–	–	–	–	–	(406.884)	(406.884)
Перемещения и переводы	–	14.490	1.947.637	(31.812)	820.016	–	42.995	(2.793.326)	–
По переоцененной стоимости на 30 июня 2018 года (неаудированные)	5.190.498	227.490.844	12.980.880	75.892.823	129.426.138	147.535.488	17.557.809	41.475.961	657.550.441
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2017 года (аудированные)	–	(20.559.375)	(2.284.801)	(6.570.464)	(27.082.673)	–	(6.128.463)	(57.641)	(62.683.417)
Износ	–	(7.921.264)	(901.712)	(2.581.198)	(10.435.708)	–	(2.511.689)	–	(24.351.571)
Выбытия	–	262.386	25.025	121.856	275.106	–	265.959	–	950.332
Обесценение (за счёт расходов)	–	(1.124)	–	–	–	–	–	–	(1.124)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	(1.480)	–	–	–	–	–	–	(1.480)
Вклад в уставный капитал дочерней организации	–	–	–	9.448	–	–	–	–	9.448
Износ по основным средствам, переведенным в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	–	421	198.505	892.284	4.524.342	–	422.523	–	6.038.075
Перемещения и переводы	–	–	226	994	165	–	(1.385)	–	–
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2018 года (неаудированные)	–	(28.220.436)	(2.962.757)	(8.127.080)	(32.718.768)	–	(7.953.055)	(57.641)	(80.039.737)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 30 июня 2018 года (неаудированные)									
Переоценённая стоимость	5.190.498	227.490.844	12.980.880	75.892.823	129.426.138	147.535.488	17.557.809	41.475.961	657.550.441
Накопленный износ и обесценение	–	(28.220.436)	(2.962.757)	(8.127.080)	(32.718.768)	–	(7.953.055)	(57.641)	(80.039.737)
Остаточная стоимость (неаудированные)	5.190.498	199.270.408	10.018.123	67.765.743	96.707.370	147.535.488	9.604.754	41.418.320	577.510.704
По состоянию на 31 декабря 2017 года (аудированные)									
Переоценённая стоимость	6.057.069	227.862.264	10.519.904	85.464.187	144.214.874	102.839.808	17.509.489	35.052.454	629.520.049
Накопленный износ и обесценение	–	(20.559.375)	(2.284.801)	(6.570.464)	(27.082.673)	–	(6.128.463)	(57.641)	(62.683.417)
Остаточная стоимость (аудированные)	6.057.069	207.302.889	8.235.103	78.893.723	117.132.201	102.839.808	11.381.026	34.994.813	566.836.632

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

По состоянию на 30 июня 2018 года незавершённое строительство Компании 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;
- модернизацию сети транкинговой радиосвязи и другие.

По состоянию на 30 июня 2018 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных основных средств составила 1.465.100 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 2.027.373 тысячи тенге);
- объём нефти в трубопроводе, включённый в состав основных средств, составлял 2.498 тысяч тонн (на 31 декабря 2017 года: 2.498 тысяч тонн);
- незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 4.078.822 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 4.977.784 тысячи тенге), которые были приобретены для строительных работ.

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Компании по состоянию на 30 июня 2018 года была определена с учетом цены 59.073 тенге за тонну (на 31 декабря 2017 года: 41.175 тенге за тонну). Эффект от изменения справедливой стоимости технологической нефти за период составил 44.701.053 тысячи тенге.

Сумма износа за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года, включенного в стоимость незавершённого строительства, составила 16.762 тысячи тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года: 18.598 тысяч тенге).

Переводы в долгосрочные активы, предназначенные для продажи

На 30 июня 2018 года Компания классифицировала имущество магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» и административного здания в г. Астане, в том числе основные средства и нематериальные активы (Примечание 4), в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, так как их возмещение планируется осуществить через продажу, а не через продолжение их использования. Данные активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии.

Руководство Компании ожидает завершить продажу вышеуказанных активов до конца 2018 года. Данные активы, предназначенные для продажи, признаны в размере 26.514.285 тысяч тенге, как наименьшей из их балансовой и справедливой стоимости за минусом затрат на реализацию.

На 30 июня 2018 года сумма полученных авансов за реализацию имущества магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» и тендерного обеспечения, учитываемого в составе прочей кредиторской задолженности, которое будет зачтено в счет оплаты вышеуказанных активов, составляет 24.841.671 тысячу тенге (Примечание 31) и 1.160.826 тысяч тенге, соответственно.

Кроме того, в течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2018 года, Компания реализовала автотранспортные средства, классифицированные на 31 декабря 2017 года в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, на общую сумму 5.586 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года (аудированные)	169.562	1.290.053	30.312	1.489.927
Поступления	5.521	—	18.549	24.070
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 3)	104.316	302.568	—	406.884
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 3)	(2.779)	(8.007)	(18.549)	(29.335)
Амортизация	(24.113)	(334.128)	(1.681)	(359.922)
Амортизация по нематериальным активам, переведенных в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	939	2.981	—	3.920
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 года (неаудированные)	253.446	1.253.467	28.631	1.535.544
По состоянию на 30 июня 2018 года (неаудированные)				
Первоначальная стоимость	708.898	5.264.634	88.887	6.062.419
Накопленная амортизация и обесценение	(455.452)	(4.011.167)	(60.256)	(4.526.875)
Остаточная стоимость (неаудированные)	253.446	1.253.467	28.631	1.535.544
По состоянию на 31 декабря 2017 года (аудированные)				
Первоначальная стоимость	601.840	5.034.201	88.887	5.724.928
Накопленная амортизация и обесценение	(432.278)	(3.744.148)	(58.575)	(4.235.001)
Остаточная стоимость (аудированные)	169.562	1.290.053	30.312	1.489.927

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудированные)	31 декабря 2017 года (аудированные)
Магистральный Водовод	26.507.820	—
БНТ	25.387.978	25.387.978
RTL	2.820.886	2.820.886
Итого	54.716.684	28.208.864

В целях выведения услуг по транспортировке воды из деятельности Компании, 28 декабря 2017 года создана и зарегистрирована дочерняя организация ТОО «Магистральный Водовод» с уставным капиталом 28 миллиардов тенге. По состоянию на 30 июня 2018 года Компанией осуществлен вклад в уставный капитал ТОО «Магистральный Водовод» на общую сумму 26.507.820 тысяч тенге, в том числе денежными средствами 26.202.497 тысяч тенге и основными средствами в размере 305.323 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
ККТ	6.500.000	6.500.000
МунайТас	904.945	904.945
Итого	7.404.945	7.404.945

7. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства и строительные услуги, по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	576.246	278.577
Авансы связанным сторонам за основные средства и строительные услуги (Примечание 31)	—	46.927
	576.246	325.504
Минус: резерв по сомнительным долгам	(53.258)	(53.258)
Итого	522.988	272.246

8. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Запасные части	2.507.799	1.846.954
Топливо	1.082.801	530.647
Химические реагенты	907.381	87.826
Спецодежда	527.932	173.167
Строительные материалы	486.156	244.394
Товары	56.817	81.554
Прочие	444.272	187.942
Итого	6.013.158	3.152.484

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	2.424.084	3.507.303
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2.130.825	2.573.175
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	767.359	716.947
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	509	509
	5.322.777	6.797.934
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(653.579)	(600.034)
Итого	4.669.198	6.197.900

Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2018 года	2017 года
Сальдо на начало периода (аудированные)	600.034	643.607
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	8.680	–
Начисление/(восстановление) за период, нетто (Примечание 25)	44.865	(53.510)
Сальдо на конец периода (неаудированные)	653.579	590.097

Торговая и прочая дебиторская задолженность Компании по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
В тенге	4.664.228	6.196.180
В иной валюте	4.970	1.720
Итого	4.669.198	6.197.900

10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Авансы связанным сторонам (Примечание 31)	860.368	204.462
Авансы третьим сторонам	854.270	170.661
	1.714.638	375.123
Минус: резерв по сомнительным долгам	(638)	(1.265)
Итого	1.714.000	373.858

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ (продолжение)

Изменения в резерве по сомнительным долгам в отношении авансов, выданных поставщикам, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2018 года	2017 года
Сальдо на начало периода (аудированные)	1.265	38
(Восстановление)/начисление за период	(627)	1.265
Списание за период	–	(38)
Сальдо на конец периода (неаудированные)	638	1.265

11. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
НДС к возмещению	1.240.967	2.751.956
Налог на имущество	43.805	244.839
Налог у источника выплаты	29.871	18.451
Предоплата по прочим налогам	10.499	12.403
Итого	1.325.142	3.027.649

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	3.803.235	5.678.717
Предоплата по страхованию	661.919	65.716
Задолженность работников	89.312	42.195
Расходы будущих периодов третьих сторон	96	–
Расходы будущих периодов связанных сторон (Примечание 31)	5	5
Прочие	1.892	–
Итого	4.556.459	5.786.633

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	3.608.627	18.005.639
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	–	10.000.000
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	3.316.770	3.948.692
Начисленные проценты по вкладам в тенге	68.173	309.811
Начисленные проценты по вкладам выраженных в долларах США	33.312	41.070
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(28.913)	–
Итого	6.997.969	32.305.212

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2018 года	2017 года
Сальдо на начало периода (аудированные)	–	–
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	264	–
Начисление за период, нетто (Примечание 28)	636	–
Сальдо на конец периода (неаудированные)	900	–

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2018 года	2017 года
Сальдо на начало периода (аудированные)	–	–
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	31.251	–
Восстановление за период (Примечание 28)	(3.238)	–
Сальдо на конец периода (неаудированные)	28.013	–

На 30 июня 2018 года банковские вклады представлены:

- краткосрочными банковскими вкладами, в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой 1% годовых (на 31 декабря 2017 года: от 0,5% до 1% годовых), срок погашения которых истекает в июле и августе 2018 года (на 31 декабря 2017 года: в период с июня 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	38.310.424	35.566.876
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	6.781.538	207
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	288.409	419.768
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	10.231	16.926
Прочие текущие счета в банках	28.177	13.093
Наличность в кассе	541	112
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(5.933)	(5.784)
Итого	45.413.387	36.011.198

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2018 года	2017 года
Сальдо на начало периода (аудированные)	5.784	5.443
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	337	—
Начисление за период (Примечание 28)	142	—
Пересчет валюты	(330)	10
Сальдо на конец периода (неаудированные)	5.933	5.453

По состоянию на 30 июня 2018 года по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,5% до 7,25% годовых (на 31 декабря 2017 года: от 0,5% до 9,84% годовых).

Проценты по размещённому в долларах США текущему счету начислялись по ставке 0,25% годовых (на 31 декабря 2017 года: 0,25% годовых).

15. ИНВЕСТИЦИИ В ОБЛИГАЦИИ

Инвестиции в облигации представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» со ставкой вознаграждения 0,01% годовых и сроком погашения 15 лет.

В текущем отчетном периоде эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций в количестве 17.982 тысяч штук по цене 1 тенге за 1 облигацию. Также Группа пересмотрела справедливую стоимость облигаций исходя из ставки дисконта 12,7%. В результате, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 30 июня 2018 года составила 795.239 тысяч тенге.

16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесённых Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Резерв по переоценке активов

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года резерв по переоценке активов составил 207.869.559 тысяч тенге и 182.956.116 тысяч тенге, соответственно. Изменение резерва переоценки активов Компании за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года, связано, в основном, с переоценкой технологической нефти (Примечание 3) и амортизацией данного резерва.

Прочие резервы капитала

На 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 622.717 тысяч тенге. Данный резерв представлен долгосрочными обязательствами по вознаграждениям работникам Компании.

Дивиденды

На 30 июня 2018 года Компания в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 24 мая 2018 года начислила дивиденды к выплате в размере 61.540.496 тысяч тенге по итогам деятельности 2017 года, в том числе за счет консолидированного чистого дохода Компании, 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 из расчёта 160 тенге на 1 акцию (на 31 декабря 2017 года: 59.617.355 тысяч тенге из расчёта 155 тенге на 1 акцию), в том числе КМГ – 55.387.527 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 53.656.666 тысяч тенге), миноритарным акционерам – 6.152.969 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 5.960.689 тысяч тенге).

В отчетном периоде Компания произвела выплату дивидендов в размере 42.540.496 тысяч тенге (в течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2017 года: 59.617.355 тысяч тенге).

Прибыль на акцию

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

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

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	28.852.979	26.630.559
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта 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 (в тенге)	75	69

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Итого активы	743.663.051	698.167.815
Минус: нематериальные активы (Примечание 4)	(1.535.544)	(1.489.927)
Минус: итого обязательства	(192.528.122)	(149.400.028)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	549.599.385	547.277.860
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.429	1.423

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

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

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	560.000	600.175
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	13.284.271	12.740.751
Итого	13.844.271	13.340.926

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2018 года	2017 года
Обязательства по вознаграждениям работникам на начало периода	13.340.926	12.538.017
Чистые процентные расходы (Примечание 29)	555.551	555.516
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 24, 25)	281.139	559.272
Вознаграждения выплаченные	(333.345)	(336.288)
Обязательства по вознаграждениям работникам на конец периода (неаудированные)	13.844.271	13.316.517

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	5.801.397	15.234.298
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 31)	3.514.309	1.142.698
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 31)	2.327.006	2.190
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	472.058	345.994
Итого	12.114.770	16.725.180

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2018 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 5.024.008 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 12.509.741 тысяча тенге).

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
В тенге	12.110.221	16.675.818
В российских рублях	4.549	14.574
В долларах США	—	18.062
В евро	—	16.726
Итого	12.114.770	16.725.180

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 31)	36.750.792	10.919.781
Авансы, полученные от третьих сторон	7.631.148	6.996.050
Итого	44.381.940	17.915.831

20. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Индивидуальный подоходный налог	327.676	593.794
Социальный налог	264.269	568.570
НДС к уплате	2.235	8.075
Налог на имущество	—	33.271
Прочие налоги	63.109	20.828
Итого	657.289	1.224.538

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года включали прочие резервы в размере 41.125 тысяч тенге.

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Компания по состоянию на 30 июня 2018 года пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта 8,48% (на 31 декабря 2017 года: 9,05%). Ставка инфляции на 30 июня 2018 года составила 5,56% (на 31 декабря 2017 года: 5,55%).

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2018 года	2017 года
Сальдо на начало периода (аудированные)	15.347.322	15.022.086
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток	830.586	643.329
Пересмотр оценок и списание обязательств через прибыли и убытки (Примечания 26 и 27)	72.577	(260.173)
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 29)	673.678	634.202
Сальдо на конец периода (неаудированные)	16.924.163	16.039.444

22. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Задолженность по дивидендам к выплате перед связанными сторонами (Примечание 31)	19.000.000	—
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 31)	6.099.161	6.589.984
Заработная плата и прочие вознаграждения	4.457.469	9.911.112
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	3.700.778	4.118.923
Задолженность перед пенсионным фондом	440.679	741.564
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	128	128
Прочие начисления	119.438	140.452
Итого	33.817.653	21.502.163

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ВЫРУЧКА

Выручка за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Транспортировка сырой нефти	93.133.439	89.883.100
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	5.394.140	4.927.127
Транспортировка воды	3.615.285	3.558.868
Плата за недопоставленные объёмы нефти	2.302.761	1.995.246
Услуги транспортной экспедиции нефти	359.325	330.296
Услуги по хранению нефти	39.986	61.499
Прочее	57.145	85.356
Итого	104.902.081	100.841.492

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 24.753.535 тысяч тенге, 14.505.590 тысяч тенге и 6.914.102 тысячи тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 24.532.176 тысяч тенге, 12.379.752 тысячи тенге и 6.850.070 тысяч тенге, соответственно).

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Износ и амортизация	23.814.764	22.515.183
Затраты на персонал	19.743.069	21.055.146
Налоги, помимо подоходного налога	4.007.637	3.608.445
Электроэнергия	3.622.792	3.511.313
Ремонт и техобслуживание	2.622.071	2.088.898
Услуги по охране	2.284.979	1.941.793
Топливо и материалы	2.047.429	2.143.991
Затраты на газ	1.550.708	1.494.444
Транспортные расходы	748.964	52.830
Услуги авиапатрулирования	659.782	671.043
Командировочные расходы	408.581	409.132
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 17)	270.410	527.088
Обязательное медицинское страхование	183.456	—
Услуги аутстаффинга	170.549	161.634
Охрана окружающей среды	134.904	97.471
Услуги связи	120.988	116.488
Страхование	73.825	239.426
Операционная аренда	59.736	41.959
Диагностика производственных активов	3.977	22.033
Прочее	1.407.724	820.080
Итого	63.936.345	61.518.397

Увеличение расходов по износу, амортизации и налогам (за исключением подоходного налога), в основном, связано с существенным вводом в эксплуатацию в конце 2017 года объектов незавершенного строительства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Затраты на персонал	2.732.843	2.873.686
Износ и амортизация	879.967	520.567
Обслуживание офиса	278.795	232.456
Ремонт и техобслуживание	205.459	116.105
Налоги, помимо подоходного налога	173.046	160.589
Командировочные расходы	110.138	122.406
Услуги аутстаффинга	84.416	203.889
Транспортные услуги	77.903	50.503
Расходы по списанию НДС к возмещению	67.172	44.702
Расходы по социальной сфере	57.769	45.421
Информационное обеспечение	53.759	50.545
Услуги связи	48.625	44.978
Начисление/(восстановление) резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 9)	44.865	(53.510)
Обучение	39.136	72.230
Консультационные услуги	37.097	35.018
Страхование и обеспечение безопасности	36.986	57.870
Услуги банка	35.231	54.770
Материалы и топливо	32.867	18.594
Расходы по рекламе	28.422	31.794
Обязательное медицинское страхование	14.405	–
Расходы по операционной аренде	11.695	11.576
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 17)	10.729	32.184
Прочее	212.839	213.529
Итого	5.274.164	4.939.902

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Доход от реализации запасов, нетто	111.546	82.245
Доход от штрафов и пени	107.397	226.836
Страховые выплаты	87.852	–
Возмещение затрат от ликвидаций временных сооружений	–	217.054
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 21)	–	260.173
Прочие доходы	11.495	23.199
Итого	318.290	809.507

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Убыток от выбытия основных средств, нетто	868.188	400.611
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 21)	72.577	–
Прочие расходы	25.766	85.722
Итого	966.531	486.333

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	1.603.819	2.923.349
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	64.259	–
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто (Примечания 13 и 14)	2.460	–
Займы работникам: амортизация дисконта	1.120	3.480
Прочие финансовые доходы от третьих сторон	947	–
Итого	1.672.605	2.926.829

29. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 21)	673.678	634.202
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 17)	555.551	555.516
Итого	1.229.229	1.189.718

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2018 года	2017 года
Расходы по текущему подоходному налогу	8.673.561	8.066.399
Корректировки прошлых лет	97.965	–
(Экономия)/расходы по отсроченному подоходному налогу	(1.329.764)	626.047
Подходный налог	7.441.762	8.692.446

Изменения в обязательствах по отсроченному подоходному налогу за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2018 года	2017 года
Сальдо на начало периода (аудированные)	63.299.288	61.032.546
Отнесено на счета прибылей и убытков	(1.329.764)	626.047
Отнесено на прочий совокупный убыток	8.773.796	21.317
Сальдо на конец периода (неаудированные)	70.743.320	61.679.910

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 шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года.

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

В тысячах тенге	Прим.	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства и строительные услуги			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		–	46.927
Итого долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства и строительные услуги	7	–	46.927

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		1.605.180	2.495.886
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		816.883	1.007.975
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		2.021	3.442
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	9	2.424.084	3.507.303
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	9	509	509
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		2.424.593	3.507.812
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(6.274)	—
Итого		2.418.319	3.507.812

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		482.854	101.281
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		377.514	103.181
Итого авансы, выданные связанным сторонам	10	860.368	204.462

Расходы будущих периодов связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Расходы будущих периодов связанных сторон			
Расходы будущих периодов предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		5	5
Итого расходы будущих периодов связанных сторон	12	5	5

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		2.944.016	910.337
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		570.293	232.361
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	18	3.514.309	1.142.698
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		2.321.652	–
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		5.354	2.190
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	18	2.327.006	2.190
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		5.841.315	1.144.888

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от дочерней организации за долгосрочные активы, предназначенные для продажи	3	24.841.671	–
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		11.594.638	10.560.712
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		314.482	359.068
Авансы, полученные от совместно контролируемых предприятий		1	1
Итого авансы, полученные от связанных сторон	19	36.750.792	10.919.781

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2017 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		6.099.161	6.589.984
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	22	6.099.161	6.589.984
Задолженность по дивидендам к выплате перед связанными сторонами			
Задолженность по дивидендам к выплате перед КМГ		19.000.000	–
Итого задолженность по дивидендам к выплате перед связанными сторонами	22	19.000.000	–
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		50.656	44.502
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		50.656	44.502
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		25.149.817	6.634.486

Сделки Компании со связанными сторонами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	58.894.333	56.941.336
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий	4.641.277	4.189.790
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.837.090	1.969.989
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	321.316	66.955
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	–	279
Итого	65.694.016	63.168.349

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2018 года	2017 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	4.993.178	170.564
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	3.394.166	3.911.484
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	2.708.612	765.051
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.392.016	1.543.176
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	587.470	732.053
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий	12.932	–
Итого	13.088.374	7.122.328

Денежные потоки связанным сторонам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2018 года	2017 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ		36.387.527	53.656.666
Вклад в уставный капитал дочерней организации	5	26.202.497	–
Итого		62.590.024	53.656.666

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года, составила 166.208 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2017 года: 124.170 тысяч 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 Компании раскрыты в годовой отдельной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2018 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2018 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 47.236.298 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 26.440.947 тысяч тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы (Примечание 1).

Тарифы на оказываемые услуги

По результатам выборочной проверки, проведенной КРЕМЗКиПП, был выпущен акт от 14 мая 2018 года, предусматривающий введение компенсирующих тарифов на услугу по подаче воды с 1 июля 2018 года и на услугу по перекачке нефти, вступающего в действие с июля 2020 года.

Не согласившись с решением, принятым в акте, Компания обжалует вышеуказанный акт в установленном законодательством порядке.

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

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

2 июля 2018 года Компанией реализовано имущество магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак», классифицированного на 30 июня 2018 года в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, дочерней организации ТОО «Магистральный Водовод» на общую стоимость 26.002.497 тысяч тенге (с учетом НДС).

31 июля 2018 года собранием директоров PTL принято решение о выплате Компании промежуточных дивидендов в срок до 1 сентября 2018 года в размере 12.500 тысяч долларов США (эквивалентно 4.333.750 тысячам тенге).