

АО «КазТрансОйл»

Промежуточная сокращённая
отдельная финансовая отчётность*За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года*

Отчёт о результатах работы и финансовом положении АО «КазТрансОйл» за промежуточный период

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность

Промежуточный отчётный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный отчётный отчёт о результатах работы	3
Промежуточный отчётный отчёт о движении денежных средств	4-5
Промежуточный отчётный отчёт об изменениях в собственном капитале	6
Примечания к промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности	7-18

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» (далее по тексту – «Компания»), которая включает промежуточный отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 года, а также соответствующие промежуточные отдельные отчеты о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в собственном капитале за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несёт ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее «МСФО (IAS) 34»). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности на основании проведённой нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

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

Вывод

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

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 дочерней организации (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 2016 года, и выразили вывод без оговорок о ней в своем отчете о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности от 8 августа 2016 года.

Ernst & Young LLP



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

8 августа 2016 года

Евгений Жемалетдинов

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО "Эрнст энд Янг"

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



ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2016 года (неаудированные)	На 31 декабря 2015 года (аудированные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	424.195.693	430.345.045
Нематериальные активы	4	1.291.431	1.478.896
Инвестиции в дочернюю организацию	5	28.208.864	28.208.864
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия	6	7.404.945	7.404.945
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	7	3.153.590	7.061.456
Банковские вклады	13	4.285.418	4.487.436
Прочие долгосрочные активы		16.514	16.632
		468.556.455	479.003.274
Текущие активы			
Запасы	8	3.863.727	2.549.716
Беспроцентные займы	30	—	18.735.079
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	3.596.153	2.677.840
Авансы, выданные поставщикам	10	1.334.249	1.992.063
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1.665.070	—
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	11	1.124.134	3.615.591
Прочие текущие активы	12	3.734.942	5.830.596
Банковские вклады	13	10.240.032	12.446.837
Денежные средства и их эквиваленты	14	51.168.725	44.010.416
		76.727.032	91.858.138
Итого активы		545.283.487	570.861.412

Учётная политика и примечания на страницах 7-28 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2016 года (неаудированные)	На 31 декабря 2015 года (аудированные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	15	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(9.549)	—
Резерв по переоценке активов		97.265.689	98.847.414
Прочие резервы капитала		(3.813.636)	(3.813.636)
Нераспределённая прибыль		276.155.891	286.399.082
Итого собственный капитал		431.535.962	443.370.427
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	16	15.720.685	15.098.686
Обязательства по отсроченному налогу	29	37.816.531	37.516.962
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	20	17.348.843	21.999.701
		70.886.059	74.615.349
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	16	486.000	435.024
Корпоративный подоходный налог к уплате		—	698.462
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	13.816.512	16.495.346
Авансы полученные	18	14.294.560	17.422.223
Прочие налоги к уплате	19	506.640	1.056.377
Резервы	20	41.125	41.125
Прочие текущие обязательства	21	13.716.629	16.727.079
		42.861.466	52.875.636
Итого обязательства		113.747.525	127.490.985
Итого собственный капитал и обязательства		545.283.487	570.861.412
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	15	1.119	1.149

Подписано и разрешено к выпуску 8 августа 2016 года.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Нусупова А.Б.

Сармазаметова М.К.

Главный бухгалтер

Учётная политика и примечания на страницах 7-28 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)	
		2016 года	2015 года
Выручка	22	96.191.650	97.354.184
Себестоимость реализации	23	(51.004.735)	(48.947.676)
Валовая прибыль		45.186.915	48.406.508
Общие и административные расходы	24	(4.389.935)	(4.506.244)
Прочие операционные доходы	25	1.568.955	1.137.842
Прочие операционные расходы	26	(80.151)	(1.288.926)
Операционная прибыль		42.285.784	43.749.180
(Убыток)/доход от курсовой разницы, нетто		(800.337)	925.573
Дивидендный доход	30	1.487.160	2.759.120
Финансовые доходы	27	3.714.544	1.627.236
Финансовые затраты	28	(1.146.940)	(922.902)
Прибыль до налогообложения		45.540.211	48.138.207
Расходы по подоходному налогу	29	(9.494.772)	(9.612.847)
Чистая прибыль за отчётный период		36.045.439	38.525.360
Прибыль на акцию (в тенге)	15	94	100
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Восстановление/(начисление) обесценения основных средств, нетто	3	633	(66.043)
Влияние подоходного налога	29	(127)	13.209
		506	(52.834)
Резерв по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	20	4.107.092	2.068.844
Влияние подоходного налога	29	(821.418)	(413.768)
		3.285.674	1.655.076
Итого совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		3.286.180	1.602.242
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		3.286.180	1.602.242
Итого совокупный доход за отчётный период, за вычетом налогов		39.331.619	40.127.602

Подписано и разрешено к выпуску 8 августа 2016 года.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Нусупова А.Б.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-28 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)	
		2016 года	2015 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		45.540.211	48.138.207
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	23, 24	16.782.564	15.611.999
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	24	(31.294)	40.884
Финансовые затраты	28	1.146.940	922.902
Финансовые доходы	27	(3.714.544)	(1.627.236)
Дивидендный доход	30	(1.487.160)	(2.759.120)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	23, 24	534.999	401.233
Начисление резервов, нетто	20	—	11.713
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	26	50.536	1.122.512
(Восстановление)/начисление обесценения основных средств		(3.200)	148.331
Убыток от реализации активов, предназначенных для продажи, нетто		1.500	8.176
Доходы от реализации ТМЗ		(10.552)	(34.419)
Доходы от пересмотра оценок и списания по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	25	(1.316.196)	(604.133)
Доход от списания кредиторской задолженности		(1.815)	(39.653)
Амортизация доходов будущих периодов		—	(156.183)
Нереализованный убыток/(доход) от курсовой разницы		800.336	(810.729)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		58.292.325	60.374.484
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(1.389.506)	(1.615.438)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(899.440)	(951.890)
Авансы, выданные поставщикам		657.814	(1.061.053)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		2.688.061	774.219
Прочие текущие активы		2.101.783	1.095.421
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(782.064)	(2.446.784)
Авансы полученные		(3.127.663)	(686.962)
Прочие налоги к уплате		(923.338)	(393.032)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(3.290.219)	(2.668.326)
Денежные потоки от операционной деятельности		53.327.753	52.420.639
Подходный налог уплаченный		(12.006.679)	(4.507.576)
Проценты полученные		2.458.446	1.464.272
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		43.779.520	49.377.335

Учётная политика и примечания на страницах 7-28 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2016 года	2015 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		13.210.857	48.234.711
Размещение банковских вкладов		(10.846.428)	(30.903.157)
Приобретение основных средств		(8.719.507)	(36.498.555)
Приобретение нематериальных активов		(21.358)	(97.943)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		121	27.716
Возврат беспроцентных займов	30	20.000.000	—
Дивиденды полученные	30	1.487.160	1.735.020
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		15.110.845	(17.502.208)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	15	(51.156.460)	(46.429.363)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(9.549)	—
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(51.166.009)	(46.429.363)
Чистая курсовая разница		(566.047)	(154.598)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		7.158.309	(14.708.834)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		44.010.416	39.248.732
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		51.168.725	24.539.898

Подписано и разрешено к выпуску 8 августа 2016 года.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Нусупова А.Б.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-28 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв по переоценке активов	Прочие резервы капитала	Собственные выкупленные акции	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2015 года (аудированные)	61.937.567	98.847.414	(3.813.636)	–	286.399.082	443.370.427
Чистая прибыль за отчётный период	–	–	–	–	36.045.439	36.045.439
Прочий совокупный доход	–	3.286.180	–	–	–	3.286.180
Итого совокупный доход за период	–	3.286.180	–	–	36.045.439	39.331.619
Амортизация переоцененных основных средств	–	(4.867.905)	–	–	4.867.905	–
Собственные акции, выкупленные у акционеров (Примечание 15)	–	–	–	(9.549)	–	(9.549)
Дивиденды (Примечание 15)	–	–	–	–	(51.156.535)	(51.156.535)
На 30 июня 2016 года (неаудированные)	61.937.567	97.265.689	(3.813.636)	(9.549)	276.155.891	431.535.962
На 31 декабря 2014 года (аудированные)	61.937.567	108.539.359	(1.810.510)	–	244.927.026	413.593.442
Чистая прибыль за отчётный период	–	–	–	–	38.525.360	38.525.360
Прочий совокупный доход	–	1.602.242	–	–	–	1.602.242
Итого совокупный доход за период	–	1.602.242	–	–	38.525.360	40.127.602
Амортизация переоцененных основных средств	–	(5.098.267)	–	–	5.098.267	–
Дивиденды (Примечание 15)	–	–	–	–	(46.429.363)	(46.429.363)
На 30 июня 2015 года (неаудированные)	61.937.567	105.043.334	(1.810.510)	–	242.121.290	407.291.681

Подписано и разрешено к выпуску 8 августа 2016 года.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Нусупова А.Б.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-28 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

* Указанный тариф вступил в силу с 1 января 2016 года.

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

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

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

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

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности «МСФО» (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Настоящая промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости.

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Компании по состоянию на 31 декабря 2015 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.

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 2015 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2016 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

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

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)**

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

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

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

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

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

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

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

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

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

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ 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)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 2016 и 2015 годов, составили:

Тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Доллары США	345,34	185,25
Российские рубли	4,93	3,23
Евро	385,25	206,79

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

Тенге	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллары США	338,66	340,01
Российские рубли	5,28	4,61
Евро	377,20	371,46

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2015 года (аудированные)	3.935.614	181.224.490	8.075.342	64.221.098	110.571.364	69.260.331	15.264.421	51.076.938	503.629.598
Поступления	—	242.875	79.234	—	89.484	494	100.959	10.081.580	10.594.626
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 20)	—	41.661	—	—	—	—	—	—	41.661
Выбытия	(1.970)	(645.828)	(13)	(30.330)	(65.010)	(2.047)	(52.758)	—	(797.956)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 4)	—	—	—	—	—	—	—	(2.504)	(2.504)
Переведено с незавершённого строительства	22.252	1.775.619	—	1.850.928	5.008.714	—	137.438	(8.794.951)	—
Перемещения и переводы	—	30.640	17.541	485	108.393	—	7.891	(164.950)	—
По переоцененной стоимости на 30 июня 2016 года (неаудированные)	3.955.896	182.669.457	8.172.104	66.042.181	115.712.945	69.258.778	15.457.951	52.196.113	513.465.425
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2015 года (аудированные)	—	(26.043.932)	(2.528.532)	(12.037.870)	(25.633.779)	(199.540)	(6.818.490)	(22.410)	(73.284.553)
Износ	—	(6.237.205)	(589.534)	(2.534.469)	(5.884.782)	—	(1.352.472)	—	(16.598.462)
Выбытия	—	473.217	12	21.758	62.682	—	51.781	—	609.450
Восстановление/(начисление) обесценения (за счёт доходов и расходов)	—	(2.471)	—	—	5.671	—	—	—	3.200
Восстановление/(начисление) обесценения (резерв по переоценке актива)	—	(1.069)	—	—	1.702	—	—	—	633
Перемещения и переводы	—	246	—	(407)	(203)	—	364	—	—
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2016 года (неаудированные)	—	(31.811.214)	(3.118.054)	(14.550.988)	(31.448.709)	(199.540)	(8.118.817)	(22.410)	(89.269.732)
По состоянию на 30 июня 2016 года (неаудированные)									
Переоценённая стоимость	3.955.896	182.669.457	8.172.104	66.042.181	115.712.945	69.258.778	15.457.951	52.196.113	513.465.425
Накопленный износ и обесценение	—	(31.811.214)	(3.118.054)	(14.550.988)	(31.448.709)	(199.540)	(8.118.817)	(22.410)	(89.269.732)
Остаточная стоимость (неаудированные)	3.955.896	150.858.243	5.054.050	51.491.193	84.264.236	69.059.238	7.339.134	52.173.703	424.195.693
По состоянию на 31 декабря 2015 года (аудированные)									
Переоценённая стоимость	3.935.614	181.224.490	8.075.342	64.221.098	110.571.364	69.260.331	15.264.421	51.076.938	503.629.598
Накопленный износ и обесценение	—	(26.043.932)	(2.528.532)	(12.037.870)	(25.633.779)	(199.540)	(6.818.490)	(22.410)	(73.284.553)
Остаточная стоимость (аудированные)	3.935.614	155.180.558	5.546.810	52.183.228	84.937.585	69.060.791	8.445.931	51.054.528	430.345.045

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- строительство и реконструкцию объектов в рамках реализации межгосударственного проекта строительства нефтепровода «Казахстан-Китай»;
- реконструкцию магистрального нефтепровода «Каламкас-Каражанбас-Актау» на участке «Каражанбас-Актау», капитальный ремонт с заменой отдельных участков трубопровода магистрального нефтепровода «ТОН-2» и участков других нефтепроводов;
- реконструкцию систем пожаротушения объектов, строительство приёмо-сдаточного пункта на 1.235 км нефтепровода «Узень-Атырау-Самара», и другие.

По состоянию на 30 июня 2016 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств составила 5.563.769 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 4.104.796 тысяч тенге);
- сумма износа за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года, включенного в стоимость незавершённого строительства, составила 8.293 тысячи тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 года: 7.769 тысяч тенге);
- объём нефти в трубопроводе, включённый в состав основных средств, составлял 2.398 тысяч тонн (на 31 декабря 2015 года: 2.398 тысяч тонн);
- незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 974.627 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 496.573 тысячи тенге), которые были приобретены для строительных работ.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

В тысячах тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года (аудированные)	63.273	1.384.124	31.499	1.478.896
Поступления	–	2.428	–	2.428
Выбытия	–	(2.590)	–	(2.590)
Амортизация	(14.535)	(175.972)	(1.888)	(192.395)
Накопленная амортизация по выбытиям	–	2.588	–	2.588
Переведено с основных средств (Примечание 3)	–	2.504	–	2.504
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 года (неаудированные)	48.738	1.213.082	29.611	1.291.431
По состоянию на 30 июня 2016 года (неаудированные)				
Первоначальная стоимость	468.182	4.496.095	88.486	5.052.763
Накопленная амортизация и обесценение	(419.444)	(3.283.013)	(58.875)	(3.761.332)
Остаточная стоимость (неаудированные)	48.738	1.213.082	29.611	1.291.431
По состоянию на 31 декабря 2015 года (аудированные)				
Первоначальная стоимость	468.182	4.493.753	88.486	5.050.421
Накопленная амортизация и обесценение	(404.909)	(3.109.629)	(56.987)	(3.571.525)
Остаточная стоимость (аудированные)	63.273	1.384.124	31.499	1.478.896

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНЮЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

Инвестиции в дочернюю организацию по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированная)	31 декабря 2015 года (аудированная)
BTL	47.074.550	47.074.550
Минус: обесценение инвестиций в BTL	(18.865.686)	(18.865.686)
Итого	28.208.864	28.208.864

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированная)	31 декабря 2015 года (аудированная)
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, по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Авансы третьим сторонам за основные средства	3.206.848	7.114.714
Минус: резерв по сомнительным долгам	(53.258)	(53.258)
Итого	3.153.590	7.061.456

8. ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Запасные части	2.101.822	1.388.802
Топливо	816.099	515.487
Строительные материалы	368.979	95.605
Химические реагенты	121.373	90.812
Товары	82.257	140.887
Спецодежда	63.413	98.406
Прочие	309.784	219.717
Итого	3.863.727	2.549.716

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	2.537.375	1.394.939
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.245.264	1.000.631
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	510.385	982.238
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	6.574	36.122
	4.299.598	3.413.930
Минус: резерв по сомнительным долгам	(703.445)	(736.090)
Итого	3.596.153	2.677.840

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2016 года	2015 года
На начало периода (аудированные)	736.090	634.885
(Восстановление)/начисление резерва за период	(31.294)	41.149
Списание дебиторской задолженности	(1.351)	(81)
На конец периода (неаудированные)	703.445	675.953

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
В тенге	4.298.072	3.412.737
В иной валюте	1.526	1.193
Итого	4.299.598	3.413.930

10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Авансы связанным сторонам (Примечание 30)	1.132.043	1.841.099
Авансы третьим сторонам	202.206	150.964
Итого	1.334.249	1.992.063

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
НДС к возмещению	1.059.365	3.403.826
Налог у источника выплаты	31.458	–
Налог на имущество	23.550	201.810
Предоплата по прочим налогам	9.761	9.955
Итого	1.124.134	3.615.591

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	3.306.762	5.767.898
Предоплата по страхованию	366.388	49.092
Задолженность работников	59.995	12.302
Прочие	1.797	1.304
Итого	3.734.942	5.830.596

13. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

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

На 30 июня 2016 года банковские вклады представляли собой:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	37.358.166	10.126.290
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	10.173.036	33.783.170
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	2.056.460	23
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	1.557.512	86.613
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	3.463	780
Прочие текущие счета в банках	10.445	12.871
Деньги в пути	8.904	27
Наличность в кассе	739	642
Итого	51.168.725	44.010.416

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

15. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций, которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысячи тенге, за исключением 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена.

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

Дивиденды

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

Собственные выкупленные акции

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

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 разведённой прибыли на акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	36.045.439	38.525.360
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.634.349	384.635.599
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге)	94	100

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 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Итого активов	545.283.487	570.861.412
Минус: нематериальные активы (Примечание 4)	(1.291.431)	(1.478.896)
Минус: итого обязательства	(113.747.525)	(127.490.985)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	430.244.531	441.891.531
Количество простых акций	384.628.099	384.635.599
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.119	1.149

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Сальдо на начало периода (аудированные)	15.533.710	11.613.360
Чистые процентные расходы (Примечание 28)	416.171	289.659
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 23, 24)	534.999	401.233
Вознаграждения выплаченные	(278.195)	(222.466)
Сальдо на конец периода (неаудированные)	16.206.685	12.081.786

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	13.216.686	15.250.927
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 30)	524.708	801.849
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	73.518	441.898
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 30)	1.600	672
Итого	13.816.512	16.495.346

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2016 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с незавершённым капитальным строительством в размере 11.381.146 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 13.454.045 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
В тенге	13.815.494	16.454.586
В российских рублях	1.018	2.570
В долларах США	—	23.152
В евро	—	15.038
Итого	13.816.512	16.495.346

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 30)	9.566.835	11.330.298
Авансы, полученные от третьих сторон	4.727.725	6.091.925
Итого	14.294.560	17.422.223

19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Индивидуальный подоходный налог	243.747	413.631
Социальный налог	237.332	574.333
НДС к уплате	1.306	20.045
Налог на имущество	—	23.773
Прочие налоги	24.255	24.595
Итого	506.640	1.056.377

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. РЕЗЕРВЫ

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

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по экологии	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2015 года (аудированные)	41.125	–	41.125
Начислено за период	–	–	–
На 30 июня 2016 года (неаудированные)	41.125	–	41.125

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

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

Компания по состоянию на 30 июня 2016 года пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта 7,63% (на 31 декабря 2015 года: 6,73%), ставке инфляции 6,02% (на 31 декабря 2015 года: 6,0%) и на сроке использования обязательства 20,5 лет (на 31 декабря 2015 года: 10 лет).

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2016 года	2015 года
Сальдо на начало периода (аудированные)	21.999.701	20.631.009
Начислено за период (Примечание 3)	41.661	903.351
Доход от пересмотра оценок через прибыли и убытки и списание обязательств (Примечание 25)	(1.316.196)	(604.133)
Пересмотр оценок за счёт резерва переоценки	(4.107.092)	(2.068.844)
Амортизация дисконта (Примечание 28)	730.769	633.243
Сальдо на конец периода (неаудированные)	17.348.843	19.494.626

21. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 30)	5.231.361	5.923.268
Заработная плата и прочие вознаграждения	4.193.475	5.979.200
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	3.837.922	4.035.988
Задолженность перед пенсионным фондом	372.819	693.938
Прочие начисления	81.052	94.685
Итого	13.716.629	16.727.079

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)

22. ВЫРУЧКА

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года
Транспортировка сырой нефти	87.121.037	88.739.487
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.602.809	4.415.658
Транспортировка воды	3.493.077	3.204.088
Плата за недопоставленные объёмы нефти	512.782	632.399
Услуги транспортной экспедиции нефти	353.896	287.935
Услуги по хранению нефти	38.326	27.767
Прочее	69.723	46.850
Итого	96.191.650	97.354.184

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2016 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 26.037.455 тысяч тенге, 11.979.836 тысяч тенге и 6.842.689 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2015 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила: 24.658.237 тысяч тенге, 12.940.055 тысяч тенге и 8.171.058 тысяч тенге, соответственно).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года
Затраты на персонал	18.472.791	17.322.694
Износ и амортизация	16.434.019	15.252.771
Электроэнергия	3.276.788	3.458.143
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	2.657.855	2.629.952
Ремонт и техобслуживание	1.848.717	1.712.403
Топливо и материалы	1.812.643	2.230.988
Услуги по охране	1.798.450	1.926.401
Затраты на газ	1.754.048	1.374.445
Услуги авиапатрулирования	745.621	843.456
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 16)	502.242	377.236
Командировочные расходы	385.510	423.136
Страхование	261.861	220.836
Услуги связи	119.129	136.581
Охрана окружающей среды	105.088	117.588
Диагностика трубопроводов	50.475	134.152
Операционная аренда	45.403	55.420
Прочее	734.095	731.474
Итого	51.004.735	48.947.676

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года
Затраты на персонал	2.697.277	2.654.747
Износ и амортизация	348.545	359.228
Обслуживание офиса	207.835	202.136
Консультационные услуги	177.630	237.677
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	100.537	90.063
Командировочные расходы	97.843	100.158
Ремонт и техобслуживание	85.056	71.080
Расходы на благотворительность	65.912	—
Страхование и обеспечение безопасности	60.028	48.688
Расходы по НДС, не подлежащему отнесению в счёт	57.579	138.294
Обучение	49.482	44.094
Услуги банка	48.271	60.921
Услуги связи	44.515	49.977
Информационное обеспечение	44.127	50.042
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 16)	32.757	23.997
Расходы по рекламе	23.915	3.846
Материалы и топливо	22.866	68.149
Расходы по операционной аренде	19.269	11.220
Расходы по социальной сфере	5.658	64.912
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	(31.294)	40.884
Прочее	232.127	186.131
Итого	4.389.935	4.506.244

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года
Доход от пересмотра оценок и списания по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 20)	1.316.196	604.133
Доход от штрафов и пени	188.051	267.532
Прочие доходы	64.708	266.177
Итого	1.568.955	1.137.842

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года
Убыток от выбытия основных средств, нетто	50.536	1.122.512
Прочие расходы	29.615	166.414
Итого	80.151	1.288.926

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	2.443.612	1.619.226
Амортизация дисконта по беспроцентным займам (Примечание 30)	1.264.921	—
Займы работникам: амортизация дисконта	6.011	8.010
Итого	3.714.544	1.627.236

28. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 20)	730.769	633.243
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 16)	416.171	289.659
Итого	1.146.940	922.902

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года
Расходы по текущему подоходному налогу	10.016.748	10.774.932
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(521.976)	(1.162.085)
Подходный налог	9.494.772	9.612.847

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2016 года	2015 года
На начало периода (аудированные)	37.516.962	39.801.492
Отнесено на счета прибылей и убытков	(521.976)	(1.162.085)
Отнесено на прочий совокупный убыток	821.545	400.559
На конец периода (неаудированные)	37.816.531	39.039.966

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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 2016 и 2015 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий		1.366.602	719.246
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		1.168.456	675.470
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		2.317	223
	9	2.537.375	1.394.939
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	9	6.574	36.122
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон		2.543.949	1.431.061

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		806.413	1.684.777
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		325.630	156.322
Итого авансов, выданных связанным сторонам	10	1.132.043	1.841.099

Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

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

5 ноября 2015 года Компания, на основании решения Совета Директоров от 14-15 октября 2015 года, выдала КМГ беспроцентный заём в размере 20 миллиардов тенге со сроком погашения до 30 июня 2016 года. Дисконт по выданному займу в размере 1.644.382 тысячи тенге был признан Компанией за счёт нераспределённой прибыли и на начало периода сумма несамортизированного дисконта составила 1.264.921 тысячу тенге. На 30 июня 2016 года беспроцентный заём был погашен КМГ и дисконт был полностью амортизирован.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Расходы будущих периодов связанных сторон представлены следующим образом:

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		423.975	546.793
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		100.733	255.056
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	17	524.708	801.849
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.546	672
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		54	—
Итого прочая кредиторская задолженность	17	1.600	672
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		526.308	802.521

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		9.171.662	10.845.082
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		395.162	485.209
Авансы, полученные от совместно-контролируемых предприятий		11	7
Итого авансов, полученных от связанных сторон	18	9.566.835	11.330.298

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2016 года (неаудированные)	31 декабря 2015 года (аудированные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		5.231.361	5.923.268
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	21	5.231.361	5.923.268
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу			
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		171.402	8.062
Итого вознаграждения ключевому управленческому персоналу		171.402	8.062
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами		5.402.763	5.931.330

Сделки Компании со связанными сторонами в течение шестимесечных периодов, закончившихся 30 июня 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесечный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	57.284.867	56.336.069
Выручка от основной деятельности от совместно-контролируемых предприятий	3.953.166	3.796.701
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	2.336.424	2.743.226
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	21.057	314.945
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.338	—
Итого	63.596.852	63.190.941

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесечный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2016 года	2015 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	4.797.058	4.728.779
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.391.521	1.348.180
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	639.083	958.785
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	237.891	—
Приобретения запасов, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	17.362	—
Приобретения услуг у совместно-контролируемых предприятий	4.877	—
Итого	7.087.792	7.035.744

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон представлена следующим образом:

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

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2016 года	2015 года
Прочие доходы от связанных сторон			
Дивидендный доход от МунайТас		1.487.160	1.735.020
Дивидендный доход от BTL		–	1.024.100
Итого		1.487.160	2.759.120

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

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2016 года	2015 года
Финансовые доходы от связанных сторон			
Дисконтирование беспроцентных займов, выданных КМГ	27	1.264.921	–
Итого		1.264.921	–

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

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2016 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 40.952.065 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 41.288.864 тысячи тенге).

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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.