

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт о результатах обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной
финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности	8-41

Отчёт о результатах обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности АО «КазТрансОйл» и его дочерней организации (далее – «Группа»), которая включает промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2016 года, а также соответствующий промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе за трёх и девятимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, а также промежуточные консолидированные отчёты о движении денежных средств и об изменениях в собственном капитале за девятимесячный период, закончившийся на указанную дату, и примечания. Руководство несёт ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности 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 консолидированной финансовой отчётности на основании проведённой нами обзорной проверки.

Объём работ по обзорной проверке

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом, применимым к обзорным проверкам, 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом, сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учёта, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объём 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 проведённой нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что прилагаемая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность АО «КазТрансОйл» и его дочерней организации не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Ernst & Young LLP



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор / Генеральный директор

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

21 ноября 2016 года



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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	591.043.568	478.504.930
Нематериальные активы	4	7.251.089	7.399.731
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия	5	15.171.890	13.918.006
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	6	2.950.442	7.733.267
Банковские вклады	12	4.141.674	4.487.436
Прочие долгосрочные активы		16.333	27.156
		620.574.996	512.070.526
Текущие активы			
Запасы	7	4.486.669	3.599.697
Беспроцентные займы	30	—	18.735.079
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	4.940.400	4.224.126
Авансы, выданные поставщикам	9	1.524.576	3.062.072
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		3.857.903	2.376
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	10	6.573.800	8.639.068
Прочие текущие активы	11	3.583.013	6.062.455
Банковские вклады	12	27.694.474	12.446.837
Денежные средства и их эквиваленты	13	48.404.419	50.420.288
		101.065.254	107.191.998
Итого активы		721.640.250	619.262.524

Учётная политика и примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	На 30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров	14	(9.549)	—
Резерв по переоценке активов	14	227.594.152	125.563.376
Прочие резервы капитала	14	(3.813.701)	(3.813.701)
Резерв по пересчёту валюты отчётности	14	36.339.670	36.210.843
Нераспределённая прибыль		252.973.441	253.033.425
Итого собственный капитал		575.021.580	472.931.510
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	15	16.049.624	15.098.686
Обязательства по отсроченному налогу	28	61.649.256	40.682.643
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	19	12.238.511	21.999.701
Доходы будущих периодов		7.832.991	8.081.762
		97.770.382	85.862.792
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	15	486.000	435.024
Корпоративный подоходный налог к уплате		1.362.974	2.112.015
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	10.593.957	16.654.897
Авансы полученные	17	14.780.163	17.825.174
Прочие налоги к уплате	18	5.236.525	4.558.010
Резервы	19	62.930	63.191
Прочие текущие обязательства	20	16.325.739	18.819.911
		48.848.288	60.468.222
Итого обязательства		146.618.670	146.331.014
Итого собственный капитал и обязательства		721.640.250	619.262.524
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	14	1.476	1.210

Подписано и разрешено к выпуску 21 ноября 2016 года.

Генеральный директор



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Выручка	21	49.938.577	51.167.402	154.356.571	157.813.171
Себестоимость реализации	22	(32.943.094)	(31.402.954)	(90.261.681)	(87.573.903)
Валовая прибыль		16.995.483	19.764.448	64.094.890	70.239.268
Общие и административные расходы	23	(3.211.738)	(3.056.622)	(8.896.354)	(8.309.424)
Прочие операционные доходы	24	774.872	178.711	2.448.380	751.879
Прочие операционные расходы	25	(281.034)	(728.580)	(249.649)	(1.335.068)
Убыток от обесценения основных средств	3	(9.146.154)	(5.181)	(9.142.954)	(153.512)
Операционная прибыль		5.131.429	16.152.776	48.254.313	61.193.143
(Убыток)/доход от курсовой разницы, нетто		(459.063)	14.131.982	(1.475.928)	15.190.750
Финансовые доходы	26	1.079.823	383.520	4.841.678	2.035.395
Финансовые затраты	27	(529.746)	(488.311)	(1.686.010)	(1.411.213)
Доля в прибыли/(убытке) совместно-контролируемых предприятий	5	689.672	(24.504.368)	1.764.785	(21.917.294)
Прибыль до налогообложения		5.912.115	5.675.599	51.698.838	55.090.781
Расходы по подоходному налогу	28	(1.413.583)	(6.317.679)	(8.677.416)	(16.305.258)
Чистая прибыль/(убыток) за отчётный период		4.498.532	(642.080)	43.021.422	38.785.523
Прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	14	12	(2)	112	101

Учётная политика и примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений Группы		(411.152)	11.648.214	128.827	9.963.156
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений совместно – контролируемых предприятий		–	133.895	–	140.343
Чистый прочий совокупный доход/(убыток) подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(411.152)	11.782.109	128.827	10.103.499
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Переоценка и обесценение основных средств Группы	3	126.396.036	(3.471)	126.396.669	(69.514)
Влияние подоходного налога	28	(25.279.206)	694	(25.279.333)	13.903
		101.116.830	(2.777)	101.117.336	(55.611)
Восстановление/(начисление) резерва по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы	19	4.826.949	(1.938.611)	8.934.041	130.233
Влияние подоходного налога	28	(965.390)	387.722	(1.786.808)	(26.046)
		3.861.559	(1.550.889)	7.147.233	104.187
(Начисление)/сторнирование отложенных налоговых обязательств Группы	28	–	–	865.077	–
		–	–	865.077	–
Переоценка основных средств совместно- контролируемого предприятия		1.111.814	–	1.111.814	–
Влияние подоходного налога		(222.363)	–	(222.363)	–
	5	889.451	–	889.451	–
Восстановление резерва по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно-контролируемого предприятия		86.838	303.438	108.510	588.137
Влияние подоходного налога		(17.368)	(60.688)	(21.702)	(117.628)
	5	69.470	242.750	86.808	470.509
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		105.937.310	(1.310.916)	110.105.905	519.085
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		105.526.158	10.471.193	110.234.732	10.622.584
Итого совокупный доход за отчётный период, за вычетом налогов		110.024.690	9.829.113	153.256.154	49.408.107

Подписано и разрешено к выпуску 21 ноября 2016 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Досанов Д.Г.

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2016 года	2015 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		51.698.838	55.090.781
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	22, 23	29.213.540	24.637.633
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	23	92.037	72.003
Доля в (прибыли)/убытке совместно-контролируемых предприятий	5	(1.764.785)	21.917.294
Финансовые затраты	27	1.686.010	1.411.213
Финансовые доходы	26	(4.841.678)	(2.035.395)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	15	802.212	601.846
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	25	91.946	1.220.096
Начисление обесценения основных средств	3	9.142.954	153.512
Доходы от реализации запасов, нетто		(10.552)	(31.626)
(Доходы)/расходы от пересмотра оценок по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель и прочих краткосрочных резервов, нетто	19	(2.006.887)	59.568
Доходы от реализации прочих долгосрочных активов, нетто		(2.972)	(30)
Доходы от списания кредиторской задолженности		(2.122)	(50.127)
Амортизация доходов будущих периодов		—	(234.274)
Расходы по списанию НДС к возмещению		42.972	86.218
Нереализованный убыток/(доход) от курсовой разницы		969.854	(15.155.515)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		85.111.367	87.743.197
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(1.054.706)	(1.187.850)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(847.987)	1.922.359
Авансы, выданные поставщикам		1.542.276	27.451
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		2.480.308	216.545
Прочие текущие активы		2.514.621	481.971
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(612.033)	(3.315.523)
Авансы полученные		(3.044.174)	(1.309.616)
Прочие налоги к уплате		(133.357)	(1.017.189)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(3.155.487)	(1.558.938)
Денежные потоки от операционной деятельности		82.800.828	82.002.407
Подходный налог уплаченный		(17.901.023)	(5.507.576)
Проценты полученные		3.448.455	1.682.357
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		68.348.260	78.177.188

Учётная политика и примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2016 года	2015 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		13.354.600	48.724.662
Размещение банковских вкладов		(28.631.858)	(31.732.091)
Приобретение основных средств		(24.779.116)	(53.183.115)
Приобретение нематериальных активов		(39.850)	(110.045)
Поступление от продажи основных средств, нематериальных активов и активов, предназначенных для продажи		122	29.319
Возврат беспроцентных займов	30	20.000.000	—
Дивиденды полученные	5	1.487.160	1.735.020
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(18.608.942)	(34.536.250)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	14	(51.156.535)	(46.429.363)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	14	(9.549)	—
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(51.166.084)	(46.429.363)
Чистая курсовая разница		(589.103)	8.562.295
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(2.015.869)	5.773.870
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		50.420.288	42.174.720
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		48.404.419	47.948.590

Подписано и разрешено к выпуску 21 ноября 2016 года.

Генеральный директор



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Собственные выкупленные акции	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2015 года (аудированные)	61.937.567	125.563.376	36.210.843	(3.813.701)	—	253.033.425	472.931.510
Чистая прибыль за отчётный период	—	—	—	—	—	43.021.422	43.021.422
Прочий совокупный доход	—	110.105.905	128.827	—	—	—	110.234.732
Итого совокупный доход за период	—	110.105.905	128.827	—	—	43.021.422	153.256.154
Амортизация переоценённых основных средств	—	(8.075.129)	—	—	—	8.075.129	—
Собственные акции, выкупленные у акционеров (Примечание 14)	—	—	—	—	(9.549)	—	(9.549)
Дивиденды (Примечание 14)	—	—	—	—	—	(51.156.535)	(51.156.535)
На 30 сентября 2016 года (неаудированные)	61.937.567	227.594.152	36.339.670	(3.813.701)	(9.549)	252.973.441	575.021.580
На 31 декабря 2014 года (аудированные)	61.937.567	138.237.679	14.860.910	(1.810.575)	—	244.418.740	457.644.321
Чистая прибыль за отчётный период	—	—	—	—	—	38.785.523	38.785.523
Прочий совокупный доход	—	519.085	10.103.499	—	—	—	10.622.584
Итого совокупный доход за период	—	519.085	10.103.499	—	—	38.785.523	49.408.107
Амортизация переоценённых основных средств	—	(9.190.646)	—	—	—	9.190.646	—
Дивиденды (Примечание 14)	—	—	—	—	—	(46.429.363)	(46.429.363)
Реклассификация	—	(1.770.579)	1.770.579	—	—	—	—
На 30 сентября 2015 года (неаудированные)	61.937.567	127.795.539	26.734.988	(1.810.575)	—	245.965.546	460.623.065

Подписано и разрешено к выпуску 21 ноября 2016 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Досанов Д.Г.

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 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 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2016 года, была подписана и разрешена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 21 ноября 2016 года.

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой**

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2016 года.

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

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

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт 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), находясь под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»*

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

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

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

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

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

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

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

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

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»*

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрёстных 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Сезонный характер хозяйственной деятельности

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

Пересчёт иностранной валюты

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

Средневзвешенные курсы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 и 2015 годов, составили:

Тенге	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2016 года	2015 года
Доллары США	343,99	196,23
Российские рубли	5,05	3,31
Евро	383,86	218,96
Грузинские лари	149,44	88,76

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

Тенге	30 сентября 2016 года	31 декабря 2015 года
Доллары США	335,46	340,01
Российские рубли	5,29	4,61
Евро	374,81	371,46
Грузинские лари	144,59	142,86

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2015 года (аудированные)	19.906.546	181.224.490	15.037.200	97.363.099	134.803.085	69.590.536	16.386.475	53.042.281	587.353.712
Влияние пересчёта валюты	(188.658)	—	(74.563)	(117.373)	(241.163)	—	3.170	(61.895)	(680.482)
Поступления	—	246.863	224.640	133.866	360.728	493	208.332	23.246.340	24.421.262
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 19)	—	127.047	—	—	—	—	—	—	127.047
Выбытия	(1.970)	(658.002)	(27.749)	(71.560)	(252.742)	(2.046)	(151.020)	—	(1.165.089)
Дооценка (через резерв по переоценке активов) (Обесценение)/дооценка (через прибыли и убытки) при переоценке	2.020.215	42.647.924	5.033.981	15.126.251	37.862.716	16.573.065	7.071.846	60.615	126.396.613
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	(45.840)	173.423	218.623	(1.851.926)	(1.328.661)	—	292.665	(6.604.337)	(9.146.053)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 4)	—	(32.825.419)	(3.188.501)	(14.918.701)	(32.288.170)	—	(8.278.311)	(22.410)	(91.521.512)
Переведено с незавершённого строительства	—	—	—	—	—	—	—	(3.845)	(3.845)
Перемещения и переводы	22.252	9.762.214	32.679	2.652.435	6.506.008	—	202.171	(19.177.759)	—
Перемещения и переводы	—	(3.950)	17.541	(136.496)	208.591	—	44.670	(130.356)	—
По переоцененной стоимости на 30 сентября 2016 года (неаудированные)	21.712.545	200.694.590	17.273.851	98.179.595	145.630.392	86.162.048	15.779.998	50.348.634	635.781.653
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2015 года (аудированные)	—	(26.043.932)	(5.464.300)	(30.151.504)	(38.724.779)	(529.745)	(7.602.703)	(331.819)	(108.848.782)
Влияние пересчёта валюты	—	—	36.330	226.233	167.813	—	10.406	—	440.782
Износ	—	(9.641.668)	(1.114.378)	(4.772.042)	(10.836.448)	—	(2.416.104)	—	(28.780.640)
Выбытия	—	475.969	24.156	53.978	226.002	—	145.783	—	925.888
Восстановление/(обесценение) за счёт расходов	—	(2.572)	—	—	5.671	—	—	—	3.099
Восстановление/(обесценение) за счёт резерва по переоценке активов	—	(1.646)	—	—	1.702	—	—	—	56
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	—	32.825.419	3.188.501	14.918.701	32.288.170	—	8.278.311	22.410	91.521.512
Перемещения и переводы	—	246	(133)	1.023	(204)	—	(932)	—	—
Накопленный износ и обесценение на 30 сентября 2016 года (неаудированные)	—	(2.388.184)	(3.329.824)	(19.723.611)	(16.872.073)	(529.745)	(1.585.239)	(309.409)	(44.738.085)

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 30 сентября 2016 года (неаудированные)									
Переоценённая стоимость	21.712.545	200.694.590	17.273.851	98.179.595	145.630.392	86.162.048	15.779.998	50.348.634	635.781.653
Накопленный износ и обесценение	—	(2.388.184)	(3.329.824)	(19.723.611)	(16.872.073)	(529.745)	(1.585.239)	(309.409)	(44.738.085)
Остаточная стоимость (неаудированные)	21.712.545	198.306.406	13.944.027	78.455.984	128.758.319	85.632.303	14.194.759	50.039.225	591.043.568
По состоянию на 31 декабря 2015 года (аудированные)									
Переоценённая стоимость	19.906.546	181.224.490	15.037.200	97.363.099	134.803.085	69.590.536	16.386.475	53.042.281	587.353.712
Накопленный износ и обесценение	—	(26.043.932)	(5.464.300)	(30.151.504)	(38.724.779)	(529.745)	(7.602.703)	(331.819)	(108.848.782)
Остаточная стоимость (аудированные)	19.906.546	155.180.558	9.572.900	67.211.595	96.078.306	69.060.791	8.783.772	52.710.462	478.504.930

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2016 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- строительство и реконструкцию объектов в рамках реализации межгосударственного проекта строительства нефтепровода «Казахстан-Китай»;
- реконструкцию магистрального нефтепровода «Каламкас-Каражанбас-Актау» на участке «Каражанбас-Актау»;
- реконструкцию систем пожаротушения объектов, строительство приёмо-сдаточного пункта на 1.235 км нефтепровода «Узень-Атырау-Самара» и другие.

По состоянию на 30 сентября 2016 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств составила 1.035.017 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 4.822.436 тысяч тенге);
- объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.398 тысяч тонн (на 31 декабря 2015 года: 2.398 тысяч тонн);
- незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 2.605.844 тысячи тенге (на 31 декабря 2015 года: 1.012.567 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2016 года, сумма износа, включенного в стоимость незавершённого строительства, составила 11.130 тысяч тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2015 года: 12.113 тысяч тенге).

Компания провела переоценку основных средств (за исключением технологической нефти) по состоянию на 31 июля 2016 года (предыдущая переоценка проводилась по состоянию на 31 июля 2013 года). Переоценка технологической нефти проведена по состоянию на 30 сентября 2016 года (предыдущая переоценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2015 года). Оценка была проведена независимым профессиональным оценщиком.

Использованная методология оценки, первоначально, основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»). Затратный подход применяется в случае если оцениваемый объект новый или находится на стадии строительства, относится к объектам с ограниченным рынком (специализированным объектам), для которых не представляется возможным получить информацию о ценах возможной продажи (при отсутствии активного рынка).

В рамках оценки оценщик провел тест на адекватную прибыльность с использованием доходного подхода при анализе величины экономического износа специализированных объектов основных средств Компании. Адекватная прибыльность была рассчитана путем оценки ценности использования. При расчёте ценности использования были применены следующие основные допущения:

Ставка дисконтирования	12,55%
Долгосрочный темп роста	4,58%
Остаточный срок службы первостепенного актива	18,2 лет

Полученная ценность использования была ниже амортизированной стоимости замещения и, следовательно, была отражена как справедливая стоимость основных средств Компании. Результаты оценки ценности от использования чувствительны к прогнозам в отношении объемов реализации предоставляемых услуг, уровню тарифов на предоставляемые услуги, размеру капитальных и текущих затрат. Таким образом, окончательная величина справедливой стоимости основных средств Компании, за исключением технологической нефти, по состоянию на 31 июля 2016 года составила 455.561.185 тысяч тенге.

Технологическая нефть оценена сравнительным подходом. За справедливую стоимость принята цена на внутреннем рынке в размере 35.714 тенге за тонну (стоимость до переоценки 28.802 тенге за тонну).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

В тысячах тенге	Лицензии	Програм- мное обеспечение	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года (аудированные)	161.369	1.384.815	5.821.900	31.647	7.399.731
Поступления	14.610	8.413	159.955	—	182.978
Амортизация	(34.178)	(261.169)	(145.852)	(2.831)	(444.030)
Выбытия	(4.960)	(9.589)	—	(3.635)	(18.184)
Накопленный износ по выбытиям	4.777	9.587	—	3.634	17.998
Перемещения и переводы с основных средств (Примечание 3)	—	3.845	—	—	3.845
Пересчёт валюты	(12.669)	—	121.420	—	108.751
Остаточная стоимость на 30 сентября 2016 года (неаудированные)	128.949	1.135.902	5.957.423	28.815	7.251.089
По состоянию на 30 сентября 2016 года (неаудированные)					
Первоначальная стоимость	636.310	4.500.126	9.242.579	85.022	14.464.037
Накопленная амортизация и обесценение	(507.361)	(3.364.224)	(3.285.156)	(56.207)	(7.212.948)
Остаточная стоимость (неаудированные)	128.949	1.135.902	5.957.423	28.815	7.251.089
По состоянию на 31 декабря 2015 года (аудированные)					
Первоначальная стоимость	638.737	4.497.457	8.945.020	88.657	14.169.871
Накопленная амортизация и обесценение	(477.368)	(3.112.642)	(3.123.120)	(57.010)	(6.770.140)
Остаточная стоимость (аудированные)	161.369	1.384.815	5.821.900	31.647	7.399.731

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

В тысячах тенге	ККТ	МунайТас	Итого
На 31 декабря 2015 года (аудированные)	—	13.918.006	13.918.006
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий	5.182.020	1.764.785	6.946.805
Доля в непризнанной прибыли совместно- контролируемых предприятий	(5.182.020)	—	(5.182.020)
Доля в прочем совокупном доходе совместно- контролируемых предприятий	56.023	976.259	1.032.282
Доля в непризнанном прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий	(56.023)	—	(56.023)
Дивиденды	—	(1.487.160)	(1.487.160)
На 30 сентября 2016 года (неаудированные)	—	15.171.890	15.171.890

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

В тысячах тенге	ККТ			
	30 сентября 2016 года (неаудированная)		31 декабря 2015 года (аудированная)	
	50%	100%	50%	100%
Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	3.520.107	7.040.214	12.346.915	24.693.830
Долгосрочные активы	112.526.170	225.052.340	118.246.077	236.492.154
Краткосрочные обязательства	(17.545.098)	(35.090.196)	(32.875.443)	(65.750.886)
Долгосрочные обязательства	(100.424.164)	(200.848.328)	(104.878.577)	(209.757.154)
Чистые активы	(1.922.985)	(3.845.970)	(7.161.028)	(14.322.056)
Непризнанный накопленный совокупный убыток	1.922.985	3.845.970	7.161.028	14.322.056
Балансовая стоимость инвестиции	–	–	–	–
<i>Справочно</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	1.718.241	3.436.482	8.987.307	17.974.614
Краткосрочные финансовые обязательства	(14.919.353)	(29.838.706)	(28.224.964)	(56.449.928)
Долгосрочные финансовые обязательства	(98.597.253)	(197.194.506)	(103.096.811)	(206.193.622)

В тысячах тенге	МунайТас			
	30 сентября 2016 года (неаудированные)		31 декабря 2015 года (аудированные)	
	51%	100%	51%	100%
Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	5.723.678	11.222.898	4.414.281	8.655.453
Долгосрочные активы	13.506.287	26.482.916	12.985.200	25.461.177
Краткосрочные обязательства	(1.176.422)	(2.306.710)	(639.821)	(1.254.551)
Долгосрочные обязательства	(2.881.653)	(5.650.300)	(2.841.654)	(5.571.871)
Чистые активы	15.171.890	29.748.804	13.918.006	27.290.208
<i>Справочно</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	5.448.805	10.683.931	527.106	1.033.542
Краткосрочные финансовые обязательства	–	–	–	–
Долгосрочные финансовые обязательства	–	–	–	–

Долгосрочные финансовые обязательства ККТ представляют собой обязательства по кредитному соглашению с Торгово-Промышленным Банком Китая и АйЭнДжи Банком Н.В. (далее – «кредитное соглашение») на сумму 1.180 миллионов долларов США и кредитному договору с Торгово-Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы» на сумму 300 миллионов долларов США. В рамках кредитного соглашения ККТ было получено 950 миллионов долларов США (эквивалентно 318.687 миллионам тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

На 30 сентября 2016 года сумма займов с учётом вознаграждения составила 676.781,77 тысяч долларов США (эквивалентно 227.033.213 тысячам тенге).

В тысячах тенге	ККТ			
	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)			
	2016 года		2015 года	
	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	20.622.853	41.245.706	18.860.455	37.720.909
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности за период	5.182.020	10.364.040	(23.788.315)	(47.576.630)
Непризнанная прибыль	(5.182.020)	(10.364.040)	—	—
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	56.023	112.046	610.852	1.221.704
Непризнанный прочий совокупный доход	(56.023)	(112.046)	—	—
Итого совокупный убыток	—	—	(23.177.463)	(46.354.926)
Дивиденды	—	—	—	—
<i>Справочно</i>				
Износ и амортизация	(5.379.524)	(10.759.048)	(5.425.740)	(10.851.479)
Процентные доходы	53.163	106.326	68.861	137.721
Процентные расходы	(4.621.368)	(9.242.736)	(2.850.866)	(5.701.732)
Экономия по подоходному налогу	14.006	28.012	5.688.557	11.377.113

В тысячах тенге	ККТ			
	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)			
	2016 года		2015 года	
	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	6.444.333	12.888.666	5.553.760	11.107.520
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности за период	1.762.436	3.524.872	(25.366.900)	(50.733.800)
Непризнанная прибыль	(1.762.436)	(3.524.872)	—	—
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	428.604	857.208	376.645	753.290
Непризнанный прочий совокупный доход	(428.604)	(857.208)	—	—
Итого совокупный убыток	—	—	(24.990.255)	(49.980.510)
Дивиденды	—	—	—	—
<i>Справочно</i>				
Износ и амортизация	(1.793.882)	(3.587.764)	(1.816.940)	(3.633.880)
Процентные доходы	18.609	37.218	13.434	26.868
Процентные расходы	(1.789.682)	(3.579.364)	(1.097.830)	(2.195.660)
Экономия по подоходному налогу	107.151	214.302	5.073.325	10.146.650

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В тысячах тенге	МунайТас			
	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября			
	(неаудированные)			
	2016 года		2015 года	
	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	3.955.766	7.756.404	3.325.732	6.521.043
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	1.764.785	3.460.363	1.871.021	3.668.669
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	976.259	1.914.233	—	—
Итого совокупный доход	2.741.044	5.374.596	1.871.021	3.668.669
Дивиденды	(1.487.160)	(2.916.000)	(1.735.020)	(3.402.000)
Справочно				
Износ и амортизация	(786.215)	(1.541.598)	(784.524)	(1.538.282)
Процентные доходы	314.251	616.178	61.942	121.454
Процентные расходы	—	—	(29.839)	(58.508)
Расходы по подоходному налогу	(481.915)	(944.931)	(472.073)	(925.633)

В тысячах тенге	МунайТас			
	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября			
	(неаудированные)			
	2016 года		2015 года	
	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	1.331.129	2.610.057	952.594	1.867.831
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	689.672	1.352.298	862.532	1.691.240
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	958.921	1.880.237	—	—
Итого совокупный доход	1.648.593	3.232.535	862.532	1.691.240
Дивиденды	—	—	—	—
Справочно				
Износ и амортизация	(257.449)	(504.802)	(262.238)	(514.192)
Процентные доходы	122.442	240.082	15.337	30.073
Процентные расходы	—	—	(9.946)	(19.502)
Расходы по подоходному налогу	(172.870)	(338.960)	(215.909)	(423.351)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Авансы третьим сторонам за основные средства	2.940.455	7.786.525
Авансы связанным сторонам за основные средства (Примечание 30)	63.245	—
Минус: резерв по сомнительным долгам	(53.258)	(53.258)
Итого	2.950.442	7.733.267

7. ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Запасные части	1.723.427	1.526.287
Топливо	939.652	823.047
Строительные материалы	311.482	168.591
Химические реагенты	308.233	90.812
Спецодежда	288.956	98.406
Товары	70.811	140.887
Прочие	844.108	751.667
Итого	4.486.669	3.599.697

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	3.088.287	2.544.880
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	2.205.718	1.420.739
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	507.086	982.238
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	3.076	36.122
	5.804.167	4.983.979
Минус: резерв по сомнительным долгам	(863.767)	(759.853)
Итого	4.940.400	4.224.126

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Изменения в резерве по сомнительным долгам за трёхмесячный и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 и 2015 годов в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Сальдо на начало периода	745.439	688.242	759.853	653.120
Начисление резерва за период	123.331	31.117	92.037	72.266
Использовано при списании дебиторской задолженности	—	(4.629)	(1.351)	(4.710)
Пересчёт валют	(5.003)	12.317	13.228	6.371
Сальдо на конец периода	863.767	727.047	863.767	727.047

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

В тысячах тенге	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (ауди- рованные)
В тенге	3.115.834	2.676.647
В долларах США	1.045.292	1.273.385
В российских рублях	—	1.160
В иной валюте	779.274	272.934
Итого	4.940.400	4.224.126

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

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

В тысячах тенге	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (ауди- рованные)
Авансы связанным сторонам (Примечание 30)	915.266	1.841.099
Авансы третьим сторонам	609.310	1.220.973
Итого	1.524.576	3.062.072

10. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

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

В тысячах тенге	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (ауди- рованные)
НДС к возмещению	6.273.139	8.359.409
Налог у источника выплаты	31.286	—
Налог на имущество	6.478	201.810
Предоплата по прочим налогам	262.897	77.849
Итого	6.573.800	8.639.068

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	3.107.191	5.767.898
Предоплата по страхованию	355.921	49.092
Задолженность работников	79.221	39.460
Расходы будущих периодов третьих сторон	15.100	30.426
Расходы будущих периодов связанных сторон (Примечание 30)	1.641	—
Прочие	23.939	175.579
Итого	3.583.013	6.062.455

12. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Краткосрочные банковские вклады	27.518.114	12.322.761
Долгосрочные банковские вклады	4.141.674	4.487.436
Начисленные проценты по вкладам	176.360	124.076
Итого	31.836.148	16.934.273

По состоянию на 30 сентября 2016 года краткосрочные банковские вклады представлены:

- вкладами, размещёнными в казахстанских банках, выраженными в долларах США, сроком от 3 до 12 месяцев, с процентной ставкой от 1,5% до 3% годовых (на 31 декабря 2015 года: от 1,4% до 2% годовых), срок погашения которых в основном истекает в декабре 2016 года, в феврале и июне 2017 года (на 31 декабря 2015 года: в марте и в мае 2016 года);
- вкладом, размещённым в казахстанском банке, выраженным в тенге сроком от 3 до 12 месяцев, с процентной ставкой 11,5% годовых, срок погашения которого истекает в декабре 2016 года.

По состоянию на 30 сентября 2016 года долгосрочные банковские вклады представлены ограниченными в использовании вкладами 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), размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилищ.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	41.056.358	10.126.290
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	—	33.783.170
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	4.718.514	6.058.205
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	1.991.245	86.613
Текущие счета в банках, выраженные в лари	543.781	199.608
Текущие счета в банках, выраженные в евро	81.181	150.385
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	1.469	780
Прочие текущие счета в банках	10.313	12.871
Деньги в пути	57	27
Наличность в кассе	1.501	2.339
Итого	48.404.419	50.420.288

По состоянию на 30 сентября 2016 года по большинству текущих счетов и срочных вкладов до 3-х месяцев, размещённых в тенге в казахстанских банках, проценты начислялись в размере от 0,5% до 12,04% годовых (на 31 декабря 2015 года: от 0,47% до 32%). Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам до 3-х месяцев начислялись по ставкам от 0,25% до 4% годовых (по текущим счетам и срочным вкладам на 31 декабря 2015 года: от 0,25% до 3% годовых).

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

Собственные выкупленные акции

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

Дивиденды

На 30 мая 2016 года Компания в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 27 мая 2016 года начислила дивиденды по итогам 2015 года в размере 51.156.535 тысяч тенге из расчёта 133 тенге на 1 акцию (2015 год: 46.429.363 тысячи тенге из расчёта 120,71 тенге на 1 акцию), в том числе КМГ — 46.040.881 тысяча тенге (2015 год: 41.786.427 тысяч тенге), миноритарным акционерам — 5.115.654 тысячи тенге (2015 год: 4.642.936 тысяч тенге). На 30 сентября 2016 года сумма выплаченных дивидендов составила 51.156.535 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 46.429.363 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Резерв по переоценке активов

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

	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Резерв по переоценке основных средств Группы	203.610.711	102.140.226
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно- контролируемых предприятий	23.983.441	23.423.150
Итого	227.594.152	125.563.376

Резерв по пересчёту валюты отчётности

На 30 сентября 2016 года резерв по пересчёту валюты отчётности составил 36.339.670 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 36.210.843 тысячи тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий.

Прочие резервы капитала

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

Прибыль на акцию

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

Поскольку Компания, как материнская компания Группы, не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разведенной прибыли на акцию.

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

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
<i>В тысячах тенге</i>	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Чистая прибыль/(убыток), приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	4.498.532	(642.080)	43.021.422	38.785.523
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.635.599	384.632.266	384.635.599
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в тенге)	12	(2)	112	101

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость простых акций

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

	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Итого активов	721.640.250	619.262.524
Минус: нематериальные активы (Примечание 4)	(7.251.089)	(7.399.731)
Минус: итого обязательства	(146.618.670)	(146.331.014)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	567.770.491	465.531.779
Количество простых акций	384.628.099	384.635.599
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.476	1.210

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

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

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

	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	486.000	435.024
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	16.049.624	15.098.686
Итого	16.535.624	15.533.710

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

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
<i>В тысячах тенге</i>	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Сальдо на начало периода	16.206.685	12.081.785	15.533.710	11.613.359
Чистые процентные расходы (Примечание 27)	207.861	144.824	624.032	434.483
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 22, 23)	267.213	200.613	802.212	601.846
Вознаграждения выплаченные	(146.135)	(122.611)	(424.330)	(345.077)
Сальдо на конец периода	16.535.624	12.304.611	16.535.624	12.304.611

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	9.916.457	15.397.918
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 30)	511.429	814.409
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	165.298	441.898
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 30)	773	672
Итого	10.593.957	16.654.897

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2016 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с незавершённым капитальным строительством в размере 8.019.731 тысячи тенге (на 31 декабря 2015 года: 13.578.970 тысяч тенге).

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

	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
В тенге	10.012.348	16.454.585
В долларах США	208.320	165.729
В евро	7.716	19.451
В российских рублях	1.263	2.570
В другой валюте	364.310	12.562
Итого	10.593.957	16.654.897

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 30)	9.591.245	11.330.298
Авансы, полученные от третьих сторон	5.188.918	6.494.876
Итого	14.780.163	17.825.174

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Индивидуальный подоходный налог	2.827.426	2.488.472
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц-нерезидентов	1.291.856	1.044.519
Налог на имущество	352.352	23.773
Социальный налог	316.187	702.313
НДС к уплате	911	20.045
Прочие налоги	447.793	278.888
Итого	5.236.525	4.558.010

19. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 и 2015 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (BTL)	Резерв по экологии (Компания)	Прочие резервы (Компания)	Всего
На 31 декабря 2015 года (аудированные)	22.066	41.125	—	63.191
Рекласс резервов	—	(41.125)	41.125	—
Пересчёт валюты	(261)	—	—	(261)
На 30 сентября 2016 года (неаудированные)	21.805	—	41.125	62.930
На 31 декабря 2014 года (аудированные)	221.373	41.125	53.567	316.065
Начисления за период	—	11.713	—	11.713
Использовано за период	—	—	(53.567)	(53.567)
Пересчёт валюты	114.193	—	—	114.193
На 30 сентября 2015 года (неаудированные)	335.566	52.838	—	388.404

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Долгосрочные резервы (продолжение)

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)

Компания по состоянию на 30 сентября 2016 года пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта 9,58% (на 31 декабря 2015 года: 6,73%), ставке инфляции 6,03% (на 31 декабря 2015 года: 6,00%), срок использования обязательства 20 лет (на 31 декабря 2015 года: 10 лет).

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Сальдо на начало периода	17.348.843	19.494.626	21.999.701	20.631.009
Начислено за период (Примечание 3)	85.386	208.575	127.047	1.111.925
(Доходы)/расходы от пересмотра оценок через прибыли и убытки и списание обязательств (Примечание 24, 25)	(690.691)	651.988	(2.006.887)	47.855
Пересмотр оценок за счёт резерва переоценки	(4.826.949)	1.938.611	(8.934.041)	(130.233)
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 27)	321.922	300.423	1.052.691	933.667
Сальдо на конец периода	12.238.511	22.594.223	12.238.511	22.594.223

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В тысячах тенге	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 30)	6.039.723	5.923.268
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	5.077.608	4.035.988
Заработная плата и прочие вознаграждения	3.600.031	6.172.019
Задолженность перед пенсионным фондом	341.654	693.938
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	331.434	1.086.643
Прочие начисления	935.289	908.055
Итого	16.325.739	18.819.911

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячные и девятимесечные периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 и 2015 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Транспортировка сырой нефти	42.127.512	42.723.462	129.248.549	131.462.949
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	2.312.802	2.267.494	6.915.611	6.683.152
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	1.328.977	3.049.543	5.867.781	10.148.323
Транспортировка воды	1.939.886	1.727.799	5.432.963	4.931.887
Услуги морского порта	1.483.779	944.144	4.173.287	2.463.009
Плата за недопоставленные объёмы нефти	243.741	—	756.523	632.399
Услуги транспортной экспедиции нефти	172.495	135.941	526.391	423.876
Услуги по хранению нефти	13.900	15.709	52.226	43.476
Прочее	315.485	303.310	1.383.240	1.024.100
Итого	49.938.577	51.167.402	154.356.571	157.813.171

За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября 2016 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 38.787.521 тысячу тенге, 18.428.407 тысяч тенге и 9.959.511 тысяч тенге (за девятимесечный период, закончившийся 30 сентября 2015 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила: 36.915.175 тысяч тенге, 18.716.892 тысячи тенге и 11.404.404 тысячи тенге, соответственно).

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Затраты на персонал	11.771.132	11.299.145	31.728.194	29.367.656
Износ и амортизация	10.472.478	8.004.199	28.473.305	24.009.641
Топливо и материалы	2.623.648	2.560.315	5.212.615	5.364.096
Электроэнергия	1.679.167	1.707.681	5.069.227	5.226.216
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	1.545.473	1.391.109	4.651.234	4.181.488
Ремонт и техобслуживание	1.417.629	1.438.435	3.514.300	3.237.350
Услуги по охране	1.043.830	1.080.206	3.053.283	3.127.205
Затраты на газ	328.945	363.060	2.082.993	1.737.505
Услуги авиапатрулирования	404.939	414.063	1.150.560	1.257.519
Услуги железной дороги	8.708	1.538.465	1.124.847	5.932.225
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 15)	251.122	188.616	753.364	565.852
Командировочные расходы	280.749	199.456	676.619	633.337
Страхование	171.271	79.623	494.948	332.137
Услуги связи	66.704	65.944	194.812	208.268
Охрана окружающей среды	80.826	79.005	185.914	196.593
Операционная аренда	64.441	70.835	185.819	199.614
Диагностика производственных активов	56.191	312.163	106.666	446.315
Прочее	675.841	610.634	1.602.981	1.550.886
Итого	32.943.094	31.402.954	90.261.681	87.573.903

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)

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

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

Уменьшение расходов по услугам железной дороги обусловлено снижением объёмов транспортировки нефтеналивных грузов с 1.889 тысяч тонн за 9 месяцев 2015 года до 190 тысяч тонн за 9 месяцев 2016 года.

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Затраты на персонал	1.972.021	1.914.145	5.570.981	5.150.392
Износ и амортизация	296.031	237.642	740.235	627.992
Консультационные услуги	164.024	165.386	406.923	455.859
Обслуживание офиса	125.350	123.999	348.035	335.768
Командировочные расходы	66.848	54.641	210.967	191.108
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	69.124	56.827	200.396	153.189
Ремонт и техобслуживание	52.408	51.536	158.184	139.806
Услуги банка	54.421	35.832	106.145	100.458
Страхование и обеспечение безопасности	35.699	36.101	106.087	92.014
Расходы на благотворительность	8.849	27.041	98.935	38.527
Расходы по списанию НДС к возмещению	24.400	104.357	81.979	202.081
Обучение	29.294	46.881	81.539	93.198
Услуги связи	25.107	26.225	74.457	79.907
Информационное обеспечение	22.760	25.927	66.887	75.969
Материалы и топливо	35.487	9.972	61.806	80.529
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 15)	16.091	11.997	48.848	35.994
Расходы по рекламе	20.686	2.990	44.601	6.836
Расходы по социальной сфере	23.688	66.696	29.346	131.608
Расходы по операционной аренде	8.815	12.496	28.775	32.423
Транспортные расходы	1.713	845	3.440	5.476
Начисление резерва по сомнительным долгам	123.331	31.119	92.037	72.003
Прочее	35.591	13.967	335.751	208.287
Итого	3.211.738	3.056.622	8.896.354	8.309.424

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Доход от пересмотра оценок и списания по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 19)	690.691	—	2.006.887	—
Доход от штрафов и пени	21.360	73.474	210.792	345.823
Прочие доходы	62.821	105.237	230.701	406.056
Итого	774.872	178.711	2.448.380	751.879

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	4.113	69.446	91.946	1.220.096
Расходы от пересмотра оценок и списания по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 19)	—	651.988	—	47.855
Прочие расходы	276.921	7.146	157.703	67.117
Итого	281.034	728.580	249.649	1.335.068

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

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	1.069.631	352.978	3.542.942	1.987.209
Амортизация дисконта по беспроцентным займам (Примечание 30)	—	—	1.264.921	—
Займы работникам: амортизация дисконта	2.692	17.685	8.703	25.695
Прочие финансовые доходы	7.500	12.857	25.112	22.491
Итого	1.079.823	383.520	4.841.678	2.035.395

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 19)	321.922	300.423	1.052.691	933.667
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 15)	207.861	144.824	624.032	434.483
Прочие финансовые расходы	(37)	43.064	9.287	43.063
Итого	529.746	488.311	1.686.010	1.411.213

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Расходы по текущему подоходному налогу	3.639.925	6.753.025	13.842.466	17.462.008
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(2.226.342)	(435.346)	(5.165.050)	(1.156.750)
Подходный налог	1.413.583	6.317.679	8.677.416	16.305.258

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Сальдо на начало периода	37.640.499	40.673.656	40.682.643	41.167.915
Отнесено на счета прибылей и убытков	(2.226.342)	(435.346)	(5.165.050)	(1.156.750)
Отнесено на прочий совокупный доход/ (убыток)	26.244.596	(388.416)	26.201.064	12.143
Пересчёт валюты	(9.497)	756.530	(69.401)	583.116
Сальдо на конец периода	61.649.256	40.606.424	61.649.256	40.606.424

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

В «Прочие сегменты» были объединены сегменты, которые идентифицируются, но не превышают по отдельности количественные пороги (величина выручки отдельных сегментов составляют менее 10% от совокупной выручки). К ним относятся перевалка сухих грузов (сахар-сырец, нитрат аммония, цемент, зерно, подсолнух и жмых) в БМТ с применением сухогрузного, паромного и контейнерного терминала, а также услуги пассажирского терминала. В связанные с транспортировкой нефти услуги включены такие услуги как транспортировка воды, хранение нефти, экспедиторские услуги, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов, оказываемые Компанией, которые не превышают количественных порогов и неразрывно связаны с основным видом деятельности либо с таким основным активом Группы, как нефтепроводы. По некоторым из этих видов услуг не представляется отдельно управленческая отчётность руководству Группы и, соответственно, данные услуги не могут быть выделены в отдельный сегмент.

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

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2016 года (неаудированные)				За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2015 года (неаудированные)			
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>								
Выручка								
Продажи внешним клиентам	46.844.554	1.480.938	1.613.085	49.938.577	46.890.927	3.228.231	1.048.244	51.167.402
Выручка всего	46.844.554	1.480.938	1.613.085	49.938.577	46.890.927	3.228.231	1.048.244	51.167.402
Финансовые результаты								
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	(9.146.154)	—	—	(9.146.154)	(5.181)	—	—	(5.181)
Износ и амортизация	(9.998.623)	(433.185)	(336.701)	(10.768.509)	(7.740.152)	(321.221)	(180.468)	(8.241.841)
Доходы по процентам	1.061.147	6.433	9.551	1.077.131	348.817	8.225	8.793	365.835
Доля в прибыли/(убытке) совместно- контролируемых предприятий	689.672	—	—	689.672	(24.504.368)	—	—	(24.504.368)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(1.403.935)	(225.151)	215.503	(1.413.583)	(6.153.338)	(189.638)	25.297	(6.317.679)
Прибыль/(убыток) сегмента	4.249.661	(198.533)	447.404	4.498.532	(1.295.962)	543.680	110.202	(642.080)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2016 года (неаудированные)				За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2015 года (неаудированные)			
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>								
Выручка								
Продажи внешним клиентам	143.036.204	6.744.956	4.575.411	154.356.571	144.245.111	10.820.888	2.747.172	157.813.171
Выручка всего	143.036.204	6.744.956	4.575.411	154.356.571	144.245.111	10.820.888	2.747.172	157.813.171
Финансовые результаты								
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	(9.142.954)	—	—	(9.142.954)	(153.512)	—	—	(153.512)
Износ и амортизация	(26.781.186)	(1.551.051)	(881.303)	(29.213.540)	(23.352.151)	(838.995)	(446.487)	(24.637.633)
Доходы по процентам	3.504.759	32.679	30.616	3.568.054	1.968.043	18.970	22.687	2.009.700
Доля в прибыли/(убытке) совместно- контролируемых предприятий	1.764.785	—	—	1.764.785	(21.917.294)	—	—	(21.917.294)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(10.918.349)	1.451.820	789.113	(8.677.416)	(15.851.927)	(451.767)	(1.564)	(16.305.258)
Прибыль сегмента	39.863.411	1.445.285	1.712.726	43.021.422	36.971.610	1.501.978	311.935	38.785.523
	По состоянию на 30 сентября 2016 года (неаудированные)				По состоянию на 31 декабря 2015 года (аудированные)			
<i>В тысячах тенге</i>								
Итого активы	651.042.693	47.922.809	22.674.748	721.640.250	549.165.702	50.635.685	19.461.137	619.262.524
Итого обязательства	130.847.943	5.425.141	10.345.586	146.618.670	130.656.666	5.406.399	10.267.949	146.331.014
<i>Раскрытие прочей информации</i>								
Капитальные затраты	20.929.246	2.468.128	1.206.866	24.604.240	75.641.329	1.332.376	826.830	77.800.535
Инвестиции в совместно- контролируемые предприятия (Примечание 5)	15.171.890	—	—	15.171.890	13.918.006	—	—	13.918.006

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение трёхмесячных и девятимесячных периодов, закончившихся 30 сентября 2016 и 2015 годов, и соответствующее сальдо на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года.

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

В тысячах тенге	Прим.	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Авансы связанным сторонам за основные средства			
Авансы, выданные за основные средства предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		63.245	—
Итого авансов связанным сторонам за основные средства	6	63.245	—

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий		1.370.488	719.246
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		830.121	701.270
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		5.109	223
	8	2.205.718	1.420.739
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	8	3.076	36.122
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон		2.208.794	1.456.861

Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Беспроцентные займы выданные связанным сторонам			
Беспроцентные займы выданные КМГ		—	18.735.079
Итого беспроцентных займов выданных связанным сторонам		—	18.735.079

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		657.642	1.684.777
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		257.624	156.322
Итого авансов, выданных связанным сторонам	9	915.266	1.841.099

Расходы будущих периодов связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Расходы будущих периодов от связанных сторон			
Расходы будущих периодов предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	11	1.641	—
Итого расходов будущих периодов от связанных сторон		1.641	—

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

В тысячах тенге	Прим.	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		434.629	559.353
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		76.800	255.056
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	16	511.429	814.409
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»			
	16	773	672
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		512.202	815.081

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		9.158.959	10.845.082
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		432.275	485.209
Авансы, полученные от совместно-контролируемых предприятий		11	7
Итого авансов, полученных от связанных сторон	17	9.591.245	11.330.298

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 сентября 2016 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2015 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		6.039.723	5.923.268
	20	6.039.723	5.923.268
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу			
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		25.759	8.062
		25.759	8.062
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами		6.065.482	5.931.330

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	28.429.821	27.047.753	85.966.441	83.508.125
Выручка от основной деятельности от совместно-контролируемых предприятий	1.978.010	1.902.216	5.931.176	5.698.917
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.068.448	1.294.212	3.404.872	4.037.438
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	3.559	3.633	24.616	162.396
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	—	—	1.338	—
Итого	31.479.838	30.247.814	95.328.443	93.406.876

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Приобретения у связанных сторон				
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	2.087.807	1.967.924	6.894.535	6.700.779
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	702.571	662.466	2.094.092	2.010.646
Приобретения услуг у совместных предприятий	—	—	4.877	—
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	133.222	(648.898)	772.305	313.963
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	125.641	110.927	363.532	110.927
Приобретения запасов, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.048	14.374	18.410	14.374
Приобретения нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	—	15.737	—	15.737
Итого	3.050.289	2.122.530	10.147.751	9.166.426

Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон представлена следующим образом:

		За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	Прим.	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон					
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон		—	78.091	—	234.274
Итого		—	78.091	—	234.274

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

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Финансовые доходы от связанных сторон					
Дисконтирование беспроцентных займов выданных КМГ	26	—	—	1.264.921	—
Итого		—	—	1.264.921	—

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2016 года, составила 506.351 тысячу тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2015 года: 381.627 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

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

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

Договорные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2016 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 34.565.962 тысячи тенге (на 31 декабря 2015 года: 42.647.645 тысяч тенге).

Доля Группы по состоянию на 30 сентября 2016 года в договорных обязательствах совместно-контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 294.319 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 361.105 тысяч тенге).

Залоговые активы группы BTL

На 31 декабря 2015 года, некоторые объекты основных средств БНТ с остаточной стоимостью 46.600 тысяч долларов США (эквивалентно 15.844.466 тысячам тенге) были заложены в ТВС Банк, который обеспечивал гарантию на исполнение обязательств перевозчика Georgian Transit Ltd (далее – «GT Ltd») перед Грузинскими железными дорогами (далее – «ГЖД») согласно контракту на транспортировку. Максимальная сумма гарантии составила 10.000 тысяч долларов США (эквивалентно 3.354.600 тысячам тенге). GT Ltd обязался в период с 17 сентября 2015 года по 16 сентября 2016 года обеспечить ГЖД минимально необходимый годовой объём перевалки в количестве 4 миллиона тонн, из которых 2 миллиона тонн должны быть перевалены группой BTL. В соответствии с решением ГЖД от 29 июля 2016 года, минимально необходимый годовой объём перевалки через ГЖД впоследствии снизился до 3,2 миллиона тонн. С 17 сентября 2015 года по 16 сентября 2016 года общий объём перевалки, осуществлённый GT Ltd, превысил 3,2 миллиона тонн, в том числе группой BTL 2,5 миллиона тонн, следовательно на 30 сентября 2016 года GT Ltd выполнил все обязательства по объёмам транспортировки нефтепродуктов и, соответственно, банковская гарантия была исполнена.

Экспроприация активов БМП

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии, Грузинское Правительство имеет право на экспроприацию активов БМП, в случае если БМП последовательно в течение 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год. По состоянию на 30 сентября 2016 года фактические объёмы перевалки через Порт составили более 4,98 миллиона тонн (на 31 декабря 2015 года: 6,5 миллиона тонн). Руководство группы BTL ожидает, что объёмы перевалки будут выполнены и экспроприация активов БМП маловероятна.

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В октябре 2016 года Совет по спорам министерства финансов Грузии удовлетворил иск БНТ и поручил департаменту аудита аннулировать доначисления налогов БНТ на 5.751 тысячу долларов США (эквивалентно 1.929.230 тысячам тенге).