

**Выписка из протокола
годового Общего собрания акционеров
АО «КазТрансОйл» №1/2017**

Полное наименование	Акционерное общество «КазТрансОйл»
Местонахождение исполнительного органа	010000, Республика Казахстан, г. Астана, район «Есиль», пр. Кабанбай батыра, дом 19, блок «Б»
Место проведения Общего собрания акционеров	010000, Республика Казахстан, г. Астана, район «Есиль», пр. Кабанбай батыра, дом 19, блок «Б», 3-ий этаж, конференц-зал
Дата проведения	25 мая 2017 года
Начало регистрации акционеров	10 часов 00 минут
Окончание регистрации акционеров	13 часов 00 минут
Начало Общего собрания акционеров	15 часов 00 минут
Окончание Общего собрания акционеров	15 часов 55 минут

Количество голосующих акций АО «КазТрансОйл» (далее – Общество), представленных на годовом Общем собрании акционеров – 346 356 795 (триста сорок шесть миллионов триста пятьдесят шесть тысяч семьсот девяносто пять) штук, что составляет 90,22 % от общего числа голосующих акций Общества.

Кворум для проведения годового Общего собрания акционеров Общества (далее – Собрание) и голосования по вопросам повестки дня имеется.

Председатель Собрания – Шманов Нуртас Нурибекович

Секретарь Собрания – Шманов Айрат Махамбетович

1. Об утверждении годовой финансовой отчетности и консолидированной годовой финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» за 2016 год.

Порядок голосования «одна акция – один голос»

Итоги голосования:

«За» – 346 356 795 голосов

«Против» – нет голосов

«Воздержались» – нет голосов

Принятое **РЕШЕНИЕ:**

Утвердить:

годовую финансовую отчетность Общества за 2016 год со следующими основными показателями:

тыс. тенге		
Наименование показателей	2016 год	2015 год
Выручка	191 869 628	193 617 592
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(118 701 922)	(109 130 474)
Валовая прибыль	73 167 706	84 487 118
Административные расходы	(11 075 450)	(10 031 684)
Прочие доходы	2 883 115	1 242 068
Прочие расходы	(9 322 063)	(2 595 671)
Итого операционная прибыль	55 653 308	73 101 831
Прочие неоперационные расходы/доходы	(1 438 984)	24 930 255
Доходы по финансированию	7 603 565	5 716 616
Расходы по финансированию	(2 448 901)	(2 171 000)
Прибыль до налогообложения	59 368 988	101 577 702
Расходы по подоходному налогу	(12 525 227)	(21 934 973)
Прибыль за год	46 843 761	79 642 729
<i>Прибыль на акцию (в тенге)</i>	<i>122</i>	<i>207</i>
Итого активов	691 872 944	570 861 412
Итого обязательств	141 300 479	127 490 985
Всего капитал	550 572 465	443 370 427
<i>Балансовая стоимость одной акции (в тенге)</i>	<i>1 428</i>	<i>1 149</i>

консолидированную годовую финансовую отчетность Общества за 2016 год со следующими основными показателями:

тыс. тенге		
Наименование показателей	2016 год	2015 год
Выручка	207 107 815	213 161 762
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(129 861 783)	(124 063 989)
Валовая прибыль	77 246 032	89 097 773
Административные расходы	(15 653 399)	(12 092 220)
Прочие доходы	3 939 775	1 659 141
Прочие расходы	(15 080 724)	(3 064 851)
Итого операционная прибыль	50 451 684	75 599 843
Прочие неоперационные расходы/доходы	(1 611 563)	25 544 225
Доходы по финансированию	6 190 905	3 026 897
Расходы по финансированию	(2 459 837)	(2 177 430)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	2 336 465	(34 674 141)
Прибыль до налогообложения	54 907 654	67 319 394
Расходы по подоходному налогу	(10 379 736)	(22 606 458)
Прибыль за год	44 527 918	44 712 936
<i>Прибыль на акцию (в тенге)</i>	<i>116</i>	<i>116</i>

Итого активов	744 975 997	619 262 524
Итого обязательств	157 000 715	146 331 014
Всего капитал	587 975 282	472 931 510
<i>Балансовая стоимость одной акции (в тенге)</i>	<i>1 512</i>	<i>1 210</i>

Секретарь собрания

Шиманов



А. Шманов

УТВЕРЖДЕНА
Решением Общего собрания акционеров АО «КазТрансОйл»
(протокол заседания от «25» март 2017 года № 1/2017)

АО «КазТрансОйл»

Консолидированная годовая финансовая отчётность
(в соответствии с Приказом Министра финансов
Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 143)

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная годовая финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс	1-2
Отчёт о прибылях и убытках	3-4
Отчёт о движении денежных средств (косвенный метод)	5-7
Отчёт об изменениях в капитале	8-11
Пояснительная записка	12-68

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных форм финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерней организации (далее по тексту «Группа») по состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «консолидированные формы отчетности»). Данные консолидированные формы отчетности были подготовлены руководством АО «КазТрансОйл» в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года.

Ответственность руководства в отношении консолидированных форм отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку данных консолидированных форм отчетности в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированных форм отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных консолидированных формах отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, опубликованными в Республике Казахстан. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированных форм отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированных формах отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированных форм отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки консолидированных форм отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированных форм отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированные формы отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерней организации за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года.

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые консолидированные формы отчетности были подготовлены с целью выполнения Группой требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года. Соответственно, данные консолидированные формы отчетности могут быть непригодны для других целей.

Прочие сведения

Группа выпустила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которому мы выпустили отдельный аудиторский отчет независимого аудитора для акционеров Группы от 27 февраля 2017 года.

Ernst & Young LLP



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



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000374 от 21 февраля 1998 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан: серия МФЮ-2, № 00000003,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

050060, г. Алматы, Казахстан
Пр. Аль-Фараби, 77/7

27 февраля 2017 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

Сведения о реорганизации: нет

Вид деятельности организации: транспортировка нефти и подача воды по магистральным трубопроводам

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Форма отчетности: консолидированная / не консолидированная

Форма собственности: Частная

Среднегодовая численность работников: 9.330 чел.

Субъект предпринимательства: крупного

Юридический адрес организации: г. Астана, ул. Кабанбай батыра, 19

Бухгалтерский баланс

по состоянию на 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	69.294.429	50.420.288
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	—	—
Производные финансовые инструменты	012	—	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	—	—
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	15.675.618	31.181.916
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	6.476.952	4.224.126
Текущий подоходный налог	017	4.488.440	2.376
Запасы	018	4.399.035	3.599.697
Прочие краткосрочные активы	019	12.548.889	17.763.595
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	112.883.363	107.191.998
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	—	—
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	—	—
Производные финансовые инструменты	111	—	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	—	—
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	4.182.770	4.487.436
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	71.991	—
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	15.728.257	13.918.006
Инвестиционное имущество	117	—	—
Основные средства	118	604.155.347	478.504.930
Биологические активы	119	—	—
Разведочные и оценочные активы	120	—	—
Нематериальные активы	121	6.260.601	7.399.731
Отложенные налоговые активы	122	—	—
Прочие долгосрочные активы	123	1.693.668	7.760.423
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	632.092.634	512.070.526
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		744.975.997	619.262.524

Бухгалтерский баланс (продолжение)

по состоянию на 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	–	–
Производные финансовые инструменты	211	–	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	–	–
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	15.384.798	16.654.897
Краткосрочные резервы	214	751.521	498.215
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	1.246.171	2.112.015
Вознаграждения работникам	216	9.506.279	6.172.019
Прочие краткосрочные обязательства	217	34.507.420	35.031.076
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	61.396.189	60.468.222
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	–	–
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	–	–
Производные финансовые инструменты	311	–	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	–	–
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	–	–
Долгосрочные резервы	314	27.016.685	37.098.387
Отложенные налоговые обязательства	315	60.856.513	40.682.643
Прочие долгосрочные обязательства	316	7.731.328	8.081.762
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	95.604.526	85.862.792
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	61.937.567	61.937.567
Эмиссионный доход	411	–	–
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(9.549)	–
Резервы	413	262.569.380	157.960.518
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	263.477.884	253.033.425
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	587.975.282	472.931.510
Доля неконтролирующих собственников	421	–	–
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	587.975.282	472.931.510
Баланс (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)		744.975.997	619.262.524

Генеральный директор



Главный бухгалтер


 Сармагамбетова М.К.

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143

Форма

Наименование организации АО «КазТрансОйл»

Отчет о прибылях и убытках

за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	207.107.815	213.161.762
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	129.861.783	124.063.989
Валовая прибыль (стр. 010 – стр. 011)	012	77.246.032	89.097.773
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	15.653.399	12.092.220
Прочие расходы	015	15.080.724	3.064.851
Прочие доходы	016	3.939.775	1.659.141
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	50.451.684	75.599.843
Доходы по финансированию	021	6.190.905	3.026.897
Расходы по финансированию	022	2.459.837	2.177.430
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	2.336.465	(34.674.141)
Прочие неоперационные доходы	024	–	25.544.225
Прочие неоперационные расходы	025	1.611.563	–
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	54.907.654	67.319.394
Расходы по подоходному налогу	101	10.379.736	22.606.458
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (стр. 100 – стр. 101)	200	44.527.918	44.712.936
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (стр. 200 + стр. 201) относимая на	300	44.527.918	44.712.936
собственников материнской организации		44.527.918	44.712.936
долю неконтролирующих собственников		–	–

Отчет о прибылях и убытках (продолжение)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	121.681.938	18.647.998
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	147.131.847	263.908
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	960.946	483.833
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	3.897.890	(2.503.907)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	(3.292.732)	19.956.164
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	865.077	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	(27.881.090)	448.000
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	166.209.856	63.360.934
Общая совокупная прибыль относимая на собственников материнской организации		166.209.856	63.360.934
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	116	116
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		116	116
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Генеральный директор



Главный бухгалтер


 Сармагамбетова М.К.

Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года №143

Форма

Наименование организации АО «КазТрансОйл»

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	54.907.654	67.319.394
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	55.087.113	34.559.003
Обесценение гудвила	012		–
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	1.668.566	107.656
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014		–
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	234.934	1.383.875
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	–	–
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	–	–
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	–	–
Расходы (доходы) по финансированию	019	(3.731.068)	(849.467)
Вознаграждения работникам	020	–	–
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	–	–
Доход (расход) по отложенным налогам	022	–	–
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	1.338.240	–
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	(2.336.465)	34.674.141
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	(983.672)	69.737
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- стр. с 011 по 025)	030	51.277.648	69.944.945
Изменения в запасах	031	(1.177.209)	(296.689)
Изменения резерва	032	(587.895)	(486.927)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(904.491)	(1.910.122)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	454.933	(3.311.765)
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	2.289.468	(698.305)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	1.757.428	5.539.231
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	1.832.234	(1.164.577)
Уплаченные вознаграждения	041	4.637.042	2.753.028
Уплаченный подоходный налог	042	(21.677.968)	(16.850.829)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	050	90.976.610	122.001.961

Пояснительная записка на страницах 12-68 является неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	53.153.288	73.518.220
в том числе:			
реализация основных средств	061	10.137	44.138
реализация нематериальных активов	062	–	–
реализация других долгосрочных активов	063	–	–
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	–	–
реализация долговых инструментов других организаций	065	–	–
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	–	–
реализация прочих финансовых активов	067	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	068	–	–
полученные дивиденды	069	1.487.160	1.735.020
полученные вознаграждения	070	–	–
прочие поступления	071	51.655.991	71.739.062
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 091)	080	73.370.618	132.104.624
в том числе:			
приобретение основных средств	081	38.263.193	70.523.460
приобретение нематериальных активов	082	58.754	154.116
приобретение других долгосрочных активов	083	–	–
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	–	–
приобретение долговых инструментов других организаций	085	–	–
приобретение контроля над дочерними организациями	086	–	–
приобретение прочих финансовых активов	087	–	–
предоставление займов	088	–	20.000.000
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	089	–	–
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	090	–	–
прочие выплаты	091	35.048.671	41.427.048
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	100	(20.217.330)	(58.586.404)

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	–	–
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	–	–
получение займов	112	–	–
полученные вознаграждения	113	–	–
прочие поступления	114	–	–
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	51.166.084	46.429.363
в том числе:			
погашение займов	121	–	–
выплата вознаграждения	122	–	–
выплата дивидендов	123	51.156.535	46.429.363
выплаты собственникам по акциям организации	124	–	–
прочие выбытия	125	9.549	–
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	130	(51.166.084)	(46.429.363)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	(719.055)	(8.740.626)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 050 +/- стр. 100 +/- стр. 130 +/- стр. 140)	150	18.874.141	8.245.568
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	160	50.420.288	42.174.720
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	170	69.294.429	50.420.288

Генеральный директор



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143

Форма

Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	61.937.567	–	–	151.288.014	244.418.740	–	457.644.321
Изменение в учётной политике	011	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (стр. 010+/- стр. 011)	100	61.937.567	–	–	151.288.014	244.418.740	–	457.644.321
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	–	–	–	6.672.504	56.688.430	–	63.360.934
Прибыль (убыток) за год	210	–	–	–	–	44.712.936	–	44.712.936
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	–	–	–	6.672.504	11.975.494	–	18.647.998
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	–	–	–	211.127	–	–	211.127
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	–	–	–	(11.975.494)	11.975.494	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	–	–	–	–	–	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	–	–	–	483.833	–	–	483.833
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	–	–	–	(2.003.126)	–	–	(2.003.126)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	–	–	–	–	–	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	–	–	–	19.956.164	–	–	19.956.164
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	–	–	–	–	–	–	–

Пояснительная записка на страницах 12-68 является неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчетности.

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	(48.073.745)	-	(48.073.745)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями, в том числе:	310	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(46.429.363)	-	(46.429.363)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	(1.644.382)	-	(1.644.382)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	61.937.567	-	-	157.960.518	253.033.425	-	472.931.510
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	61.937.567	-	-	157.960.518	253.033.425	-	472.931.510
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	104.608.862	61.600.994	-	166.209.856
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	44.527.918	-	44.527.918

Пояснительная записка на страницах 12-68 являются неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	104.608.862	17.073.076	-	121.681.938
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	120.030.335	-	-	120.030.335
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	(17.073.076)	17.073.076	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	960.946	-	-	960.946
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	3.118.312	-	-	3.118.312
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626	-	-	-	865.077	-	-	865.077
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	(3.292.732)	-	-	(3.292.732)
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 12-68 являются неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчетности.

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	(9.549)	-	(51.156.535)	-	(51.166.084)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями, в том числе:	710	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(51.156.535)	-	(51.156.535)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	(9.549)	-	-	-	(9.549)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	61.937.567	-	(9.549)	262.569.380	263.477.884	-	587.975.282

Генеральный директор



Дисанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 12-68 являются неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

За год, заканчивающийся 31 декабря 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 31 декабря 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 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 декабря 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 (Омск и Самара). Решением Совета Директоров от 14 марта 2016 года представительство в городе Москва закрыто.

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

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

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

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 консолидированная финансовая отчётность была подписана и разрешена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 27 февраля 2017 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы была подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года.

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости и других статей описанных в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности.

Данная консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, за исключением специально оговорённых случаев.

В консолидированной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2016 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)**

При наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних компаний корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтрольных долей участия и прочих компонентов капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**4.1 Участие в совместной деятельности**

Группа имеет доли участия в совместной деятельности в форме совместно-контролируемых предприятий.

Совместно-контролируемое предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместно-контролируемого предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Факторы, учитываемые при определении совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции Группы в совместно-контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместно-контролируемые предприятия первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместно-контролируемого предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к совместно-контролируемым предприятиям, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместно-контролируемого предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале совместно-контролируемого предприятия, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместно-контролируемым предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместно-контролируемом предприятии.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.1 Участие в совместной деятельности (продолжение)**

Доля Группы в прибыли или убытке совместно-контролируемого предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учёта налогообложения совместно-контролируемого предприятия.

Финансовая отчётность совместно-контролируемого предприятия составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместно-контролируемое предприятие. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместно-контролируемое предприятие. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместно-контролируемого предприятия и его балансовой стоимостью, и признаёт эту сумму в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли/убытке совместно-контролируемого предприятия».

В случае потери значительного влияния над совместно-контролируемым предприятием Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью совместно-контролируемого предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признаётся в составе прибыли или убытка.

4.2 Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные 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 BTL, за исключением БМП, является доллар США. Функциональной валютой БМП является грузинский лари.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчёте монетарных статей, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль и убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).

Компании Группы

При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчётную дату, а прибыли и убытки таких подразделений пересчитываются по средневзвешенному курсу. Курсовая разница, возникающая при таком пересчёте, признаётся в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признаётся в составе прибыли или убытка.

Гудвил и корректировки балансовой стоимости активов и обязательств до их справедливой стоимости, возникающие при приобретении зарубежного подразделения, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчётную дату.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.2 Пересчёт иностранной валюты (продолжение)***Курсы обмена валют*

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

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Доллары США	341,74	222,68
Российские рубли	5,12	3,62
Евро	378,27	246,89
Грузинские лари	122,24	98,38

На 31 декабря курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

<i>Тенге</i>	2016 год	2015 год
Доллары США	333,29	340,01
Российские рубли	5,43	4,61
Евро	352,42	371,46
Грузинские лари	126,25	142,86

4.3 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отсроченные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.4 Оценка по справедливой стоимости**

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

На каждую отчётную дату Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Группы. В рамках такого анализа Группа проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Группа и внешние оценщики сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применённого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 5*.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.5 Основные средства**

Основные средства первоначально признаются по себестоимости. Последующий учёт осуществляется по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации (кроме земли, технологической нефти и незавершённого строительства) и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в случае их наличия.

При выявлении излишков технологической нефти Группа определяет, удовлетворяет ли полученный объект определению актива, и если это так, то признаёт полученный актив в качестве основного средства. При первоначальном признании такое основное средство оценивается по нулевой стоимости и переоценивается на каждую отчётную дату.

Группа периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки её основных средств до их справедливой стоимости замещения. В соответствии с Учётной политикой переоценка основных средств осуществляется каждые 3 года (за исключением технологической нефти, переоцениваемой ежегодно) для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки активов, входящего в состав собственного капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этих же активов, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признаётся в прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва от переоценки актива.

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоценённой балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль. Кроме того, накопленная амортизация и обесценение на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и затем чистая сумма дооценивается до переоценённой стоимости актива. При выбытии актива резерв переоценки, относящийся к конкретному выбываемому активу, переносится в нераспределённую прибыль.

Стоимость основных средств также включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств, как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Для более подробной информации о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель смотрите существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 5,17*).

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	3-30
Трубопроводы и прочие транспортные активы	5-30
Прочее	2-10

В соответствии с Учётной политикой Группы, технологическая нефть, незавершённое строительство и земля не подлежат амортизации.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.5 Основные средства (продолжение)**

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данных активов. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и при необходимости корректируются на перспективной основе.

4.6 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретённых в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведённые внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчётный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода за оценённый полезный срок службы активов. Нематериальные активы амортизируются в основном в течение семи – десяти лет. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

4.7 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП).

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.7 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоценённых основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведённой переоценки.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

4.8 Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы классифицируются соответственно как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, банковские вклады, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроемные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат в случае займов, и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.8 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Инвестиции, удерживаемые до погашения*

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат. Группа имела банковские вклады, удерживаемые до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 годов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчёта Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

4.9 Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 5*);
- краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (*Примечание 9*).

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, тогда и только тогда, когда одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.9 Обесценение финансовых активов (продолжение)**

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми.

Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признаётся либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью расчётных будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведённая стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта оценочного резерва, а убыток признаётся в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода (который отражается в качестве финансового дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы и дебиторская задолженность вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе.

Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта оценочного резерва.

Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся как уменьшение финансовых затрат и общих и административных расходов, в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

4.10 Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы могут включать торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, договоры финансовой гарантии.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.10 Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в составе прибыли или убытка.

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесённых владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в составе прибыли или убытка.

4.11 Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

4.12 Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

Первоначальная стоимость запасов включает в себя все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на реализацию.

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

4.13 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают в себя наличность в кассе, денежные средства в банках, краткосрочные банковские вклады и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.13 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)**

Для целей консолидированного отчёта о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных банковских вкладов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

4.14 Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Когда Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Группа признаёт резерв в отношении будущих затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Резервы на затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе как финансовые расходы. Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива (*Примечание 5*).

4.15 Вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективным договором между Компанией и её работниками и с Правилами социальной поддержки неработающих пенсионеров и инвалидов Компании. Коллективный договор и вышеуказанные правила, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, ежемесячные выплаты неработающим пенсионерам, выплаты к праздникам, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пенсионных выплат обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

Актuarные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведённой стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведённой стоимости обязательств.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.15 Вознаграждения работникам (продолжение)**

Результаты переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, включающие актуарные прибыли и убытки, отражаются Группой следующим образом:

- по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности через прочий совокупный доход. В последующих периодах результаты переоценки не подлежат переклассификации в состав прибылей и убытков;
- по прочим долгосрочным вознаграждениям через прибыли и убытки.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства по плану с установленными выплатами. Компания признаёт перечисленные изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализации», «Общие и административные расходы» и «Финансовые затраты» в отчёте о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

- стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг;
- чистые процентные расходы или доходы.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

4.16 Признание выручки и прочих доходов

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам (поскольку является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договорам, получает выгоды и принимает риски, связанные с договорами), за исключением договоров транспортного экспедирования, в которых Группа выступает как агент, по которым Группа признаёт в качестве дохода комиссию за свои услуги. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг по транспортировке

Доходы от услуг по транспортировке и перевалке, признаются в момент оказания услуг на основе фактических объёмов нефти и воды, транспортированных в отчётном периоде.

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход отражается как финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.16 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***Дивиденды*

Доход от полученных дивидендов признаётся, когда установлено право Группы на получение платежа (на дату утверждения дивидендов).

Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти

Доходы от платы за недопоставленные объёмы нефти признаются в соответствии с договорами на предоставление услуг по транспортировке нефти на условиях «качай или плати».

4.17 Налоги*Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отсроченный налог

Отсроченный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отсроченный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отсроченные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.17 Налоги (продолжение)***Отсроченный налог (продолжение)*

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые выгоды, приобретённые в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если её величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена до завершения первоначального учёта приобретения бизнеса, в иных случаях она признаётся в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС по продажам подлежит уплате в бюджет государств, в которых зарегистрированы компании Группы, в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачёту с НДС по продажам при получении налогового счёта-фактуры от поставщика.

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, кроме случаев, когда НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признаётся соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов.

Налоговое законодательство разрешает проводить расчёты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчёты по которым не были осуществлены на отчётную дату, отражаются в консолидированном отчёте о финансовом положении на нетто основе.

В силу специфики налогового законодательства и деятельности Группы определённая часть НДС к возмещению может быть перенесена в последующие годы. Такая часть НДС классифицируется как долгосрочный актив, оценивается на предмет обесценения и рассматривается как отдельный актив, распределённый на существующие ПГДП.

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в состав НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам, а также в состав прочих налогов к уплате, отражённых в консолидированном отчёте о финансовом положении.

4.18 Собственный капитал*Уставный капитал*

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения предприятий, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.18 Собственный капитал (продолжение)***Дивиденды*

Группа признаёт обязательство в отношении распределения денежных средств и неденежных активов акционерам материнской организации, когда распределение утверждено и более не является предметом усмотрения Компании. Согласно законодательству Республики Казахстан распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признаётся непосредственно в составе собственного капитала.

В момент распределения неденежных активов разница между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью распределённых активов признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или утверждены (объявлены) после отчётной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчётности к выпуску.

4.19 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых или пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2016 года.

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

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

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

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 консолидированном отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. Поскольку Группа уже подготавливает отчётность по МСФО и Группа не имеет остатков по счетам отложенных тарифных разниц, данный стандарт не влияет на 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), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

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. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.19 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)***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 и не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

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 применять это изменение ретроспективно.

Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки, не влияющие на консолидированную финансовую отчётность Группы:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные 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 применяется 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.19 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)*****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)******МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»***

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

Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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 о совокупном доходе и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у Группы имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля прочего совокупного дохода 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 о совокупном доходе. Данные поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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, если инвестиционная организация оценивает все 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, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не применяет исключение из требования о консолидации.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.19 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трёх частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Группа ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы увеличения.

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой консолидированный отчёт о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа планирует применить упрощённый подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на её собственный капитал ввиду необеспеченности дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**4.19 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)*

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. В 2016 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Группа принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

(i) Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объём информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчётности Группы. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределённый срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчётности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Группой дополнительной информации.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.19 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределённой прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределённой прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестаёт классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трёх аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на её консолидированную финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определённого события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.19 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения. В 2017 году Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчётность.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределённостях представлено в следующих примечаниях:

- цели и политика управления финансовыми рисками (*Примечание 32*);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечания 32*).

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Переоценка основных средств

Группа учитывает основные средства по переоценённой стоимости. В течение 2016 года Группа привлекла независимого профессионального оценщика для проведения переоценки основных средств.

Исходные данные для определения справедливой стоимости основных средств, кроме технологической нефти, относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

Использованная методология оценки первоначально основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»). Затратный метод 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).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Переоценка основных средств (продолжение)*

В рамках оценки оценщик провел тест на адекватную доходность с использованием доходного метода при анализе величины экономического износа специализированных объектов основных средств Группы. Адекватная доходность была определена путём оценки ценности от использования. При определении ценности от использования были применены следующие основные допущения:

	Единицы, генерирующие денежные потоки		
	Перевалка нефти	Морской порт	Транспортировка нефти
Ставка дисконтирования	13,01%	12,67%	12,55%
Долгосрочный темп роста	1,9%	1,9%	4,58%
Остаточный срок службы первостепенного актива	14 лет	21 год	18,2 лет

Полученные результаты по ценности от использования по единицам, генерирующим денежные потоки Транспортировка нефти и Перевалка нефти, была ниже показателей, определённых по амортизированной стоимости замещения и, следовательно, были взяты в качестве справедливой стоимости основных средств Группы. Результаты оценки ценности от использования чувствительны к прогнозам в отношении объёмов реализации предоставляемых услуг, уровню тарифов на предоставляемые услуги, размеру капитальных и текущих затрат.

В результате переоценки нетто-стоимость основных средств Группы (за исключением технологической нефти) увеличилась на 107.287.088 тысяч тенге.

Основное увеличение связано с ростом курса основных иностранных валют по отношению к функциональной валюте компаний Группы, в результате которого увеличилась стоимость замещения существующих основных средств зарубежного производства.

Переоценка технологической нефти

Переоценка технологической нефти проводится ежегодно ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть была переоценена по состоянию на 30 сентября 2016 года.

Исходные данные для определения справедливой стоимости технологической нефти относятся к 2-му уровню в иерархии справедливой стоимости (некотируемые наблюдаемые исходные данные).

Следующие суждения были приняты во внимание руководством Группы при определении справедливой стоимости технологической нефти:

- технологическая нефть является неотъемлемой частью процесса эксплуатации трубопровода, без которой транспортировка невозможна и соответственно объект оценки является специализированным активом;
- технологическая нефть не может быть продана или иным образом использована в результате ограничений, наложенных КРЕМиЗК;
- тарифы тщательно отслеживаются КРЕМиЗК и Правительством (кроме тарифа на экспорт) для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общесредовой индекс в стране, и, следовательно, могут быть установлены на уровне, который не позволит возместить стоимость нефти, если она была бы оценена по международной рыночной цене;
- на Группу влияют правила, установленные КМГ, и если бы было принято решение продать определённую часть нефти, при условии утверждения такого решения КРЕМиЗК, она может быть продана только торговому подразделению группы КМГ по внутренней цене;
- и если Группе потребовалось бы приобрести дополнительную нефть для наполнения новых частей трубопровода, она бы приобрела её у предприятий группы КМГ по такой же внутренней цене.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Переоценка технологической нефти (продолжение)*

Принимая во внимание все эти факторы, а также отчёт независимого профессионального оценщика на 30 сентября 2016 года, справедливая стоимость технологической нефти Группы была определена с учётом цены 107,16 долларов США (эквивалентно 35.714 тенге) за тонну (на 31 декабря 2015 года: 84,71 долларов США (эквивалентно 28.802 тенге) за тонну. Эффект от изменения справедливой стоимости технологической нефти составил 16.573.065 тысяч тенге, кроме того, на 31 декабря 2016 года была признана дооценка излишков нефти 2.401.160 тысяч тенге, общий результат дооценки составил 18.974.225 тысяч тенге (*Примечание 13*).

Объём нефти в трубопроводе на 31 декабря 2016 года составил 2.460.143 тонн (31 декабря 2015 года: 2.397.778 тонны). По результатам инвентаризации на 31 декабря 2016 года были оприходованы излишки нефти в количестве 67.233 тонны (на 31 декабря 2015 года: 101.424 тонн), кроме того, в течение периода произошло выбытие нефти в количестве 4.868 тонн.

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или ПГДП, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесённых в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения ПГДП. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

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, Группа 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. Мероприятия по рекультивации земель проводятся при замене трубопроводов по окончании срока их полезной службы.

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации в соответствии с действующими в Республике Казахстан техническими правилами и нормами (сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 км составляет 4.036 тысяч тенге (2015 год: 3.773 тысячи тенге)).

Также в составе обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель отражен резерв по ликвидации полигонов размещения отходов. Резерв был создан в 2013 году в соответствии с требованиями Экологического кодекса Республики Казахстан, согласно которым собственником полигона размещения отходов создаётся ликвидационный фонд для проведения мероприятий по рекультивации земли и мониторинга воздействия на окружающую среду после закрытия полигона.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)*

Сумма резервов была определена на конец отчётного периода с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый срок исполнения обязательства и ставки дисконта на конец отчётного периода, представленных ниже.

<i>В процентном выражении</i>	2016 год	2015 год
Ставка дисконтирования	8,72%	6,73%
Ставка инфляции	5,58%	6,00%
Срок исполнения обязательства	18 лет	10 лет

Расчёт ставки дисконтирования основывается на без рисковом ставках по государственным облигациям Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 15.022.086 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 21.999.701 тысячу тенге) (Примечание 17).

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Кроме того, неопределённости в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в альтернативах, методах ликвидации, восстановления нарушенных земель, уровней дисконта и ставки инфляции и периода, в течение которого данное обязательство наступит.

Анализ чувствительности обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2016 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/ увеличение обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	1.295.416 (1.187.245)
Ставка инфляции	-0,5% +0,5%	(1.226.556) 1.329.128

Резервы по сомнительным долгам

Группа создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным поставщикам и прочим активам. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика.

Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в консолидированной финансовой отчётности. На 31 декабря 2016 и 2015 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 2.431.678 тысяч тенге и 814.095 тысяч тенге, соответственно (Примечания 9, 11 и 15).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Резервы по налогам*

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия международных операций Группы, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создаёт резервы под возможные последствия налоговой проверки, проводимого налоговыми органами стран, в которых она осуществляет свою деятельность. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрированы компании Группы.

Активы по отсроченному налогу

Отсроченные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2016 года составила 6.264.690 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 8.336.684 тысячи тенге) (Примечание 28). По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа не имела непризнанных активов по отсроченному налогу.

Вознаграждения работникам

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведенная стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем.

Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

В связи с отсутствием активного рынка корпоративных ценных бумаг в Казахстане, при определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных ценных бумаг (МЕУКАМ) с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности. Качество соответствующих ценных бумаг в дальнейшем регулярно анализируется.

Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции.

В декабре 2016 года были внесены изменения в «Коллективный договор между АО «КазТрансОйл» и работниками АО «КазТрансОйл», эффект от изменения его условий отражен как стоимость услуг прошлых периодов (Примечание 17).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Вознаграждения работникам (продолжение)*

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

	2016 год	2015 год
Ставка дисконтирования	9,7%	6,55%
Будущее увеличение заработной платы	7,0%	6,0%
Процент смертности	7,0%	12,0%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2016 составила 19 лет (31 декабря 2015 года: 16 лет).

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2016 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	536.591 (504.117)
Будущее увеличение заработной платы	-0,5% +0,5%	(526.219) 556.206
Продолжительность жизни	-1 год +1 год	(77.751) 77.069

6. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	44.527.918	44.712.936
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.631.224	384.635.599
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (в тенге)	116	116

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**6. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)****Балансовая стоимость простых акций**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Итого активы	744.975.997	619.262.524
Минус: нематериальные активы (Примечание 14)	(6.260.601)	(7.399.731)
Минус: итого обязательства	(157.000.715)	(146.331.014)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	581.714.681	465.531.779
Количество простых акций	384.628.099	384.635.599
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.512	1.210

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	52.590.424	10.126.290
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	10.699.446	33.783.170
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	5.370.006	6.058.205
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	285.255	86.613
Текущие счета в банках, выраженные в лари	268.298	199.608
Текущие счета в банках, выраженные в евро	59.992	150.385
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	4.999	780
Прочие текущие счета в банках	15.127	12.871
Деньги в пути	52	27
Наличность в кассе	830	2.339
Итого	69.294.429	50.420.288

По состоянию на 31 декабря 2016 года по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 0,5% до 10,5% годовых (на 31 декабря 2015 года: от 0,47% до 32% годовых).

Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев начислялись по ставкам от 0,25% до 4% годовых (на 31 декабря 2015 года: от 0,25% до 3% годовых).

В результате изменения обменного курса доллара США по отношению к тенге (Примечание 4.2) Компания за отчётный период признала убыток от курсовой разницы, связанный, в основном, с пересчётом денежных средств в валюте (долларах США), размещённых на текущих счетах, срочных вкладах до 3-х месяцев, краткосрочных и долгосрочных вкладах в банках второго уровня. Нетто-величина убытка от курсовой разницы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила в целом 1.611.563 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года признан доход от курсовой разницы 25.544.225 тысяч тенге).

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Беспроцентные займы (Примечание 30)	—	18.735.079
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	14.498.115	12.322.761
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	1.000.000	—
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	4.182.770	4.487.436
Начисленные проценты по вкладам в тенге	96.715	65.724
Начисленные проценты по вкладам выраженных в долларах США	80.788	58.352
Итого	19.858.388	35.669.352

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

На 31 декабря 2016 года банковские вклады представлены:

- краткосрочным банковским вкладом в тенге, размещённым в казахстанском банке сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой 11%, срок погашения которого истекает в январе 2017 года;
- краткосрочными банковскими вкладами в иностранной валюте (доллар США), размещёнными в казахстанских банках, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой от 1% до 2% годовых (на 31 декабря 2015 года: ставкой от 1,4% до 2% годовых), срок погашения которых истекает в июле и в августе 2017 года (на 31 декабря 2015 года: в марте и в мае 2016 года);
- ограниченные в использовании долгосрочные банковские вклады со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2026 года, соответственно (на 31 декабря 2015 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2025 года, соответственно), размещённые в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилищ.

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	5.151.952	982.238
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 30</i>)	3.030.762	1.420.739
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	672.111	2.544.880
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 30</i>)	509	36.122
	8.855.334	4.983.979
Минус: резерв по сомнительным долгам	(2.378.382)	(759.853)
Итого	6.476.952	4.224.126

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	759.853	653.120
Начисление за год (<i>Примечание 23</i>)	1.669.512	107.934
Использовано при списании дебиторской задолженности	(1.351)	(11.385)
Пересчёт валют	(49.632)	10.184
На 31 декабря	2.378.382	759.853

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
В тенге	5.192.550	2.676.647
В долларах США	977.206	1.273.385
В российских рублях	1.569	1.160
В иной валюте	305.627	272.934
Итого	6.476.952	4.224.126

На 31 декабря анализ краткосрочной торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просро- ченная, не обесце- ненная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2016 год	6.476.952	3.826.374	498.442	866.255	692.404	97.954	495.523
2015 год	4.224.126	2.843.181	1.163.079	64.333	31.472	25.652	96.409

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**10. ЗАПАСЫ**

Запасы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Топливо	1.580.081	823.047
Запасные части	1.511.168	1.526.287
Строительные материалы	517.552	168.591
Спецодежда	144.234	98.406
Товары	133.548	140.887
Химические реагенты	62.220	90.812
Прочие	450.232	751.667
Итого	4.399.035	3.599.697

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
НДС к возмещению	6.072.444	8.359.409
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	5.551.741	5.767.898
Предоплата по прочим налогам	373.934	279.659
Авансы связанным сторонам (Примечание 30)	257.916	1.841.099
Авансы третьим сторонам	117.504	1.221.957
Предоплата по страхованию	31.629	49.092
Расходы будущих периодов	31.547	30.426
Задолженность работников	24.252	39.460
Расходы будущих периодов связанных сторон (Примечание 30)	5.791	—
Прочие	82.169	175.579
Минус: резерв по сомнительным долгам	(38)	(984)
Итого	12.548.889	17.763.595

Движение резерва по сомнительным долгам в отношении прочих краткосрочных активов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	984	3.689
Сторнирование за год (Примечание 23)	(946)	(81)
Использовано при списании авансов	—	(2.624)
На 31 декабря	38	984

12. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 31 декабря 2015 года	—	13.918.006	13.918.006
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий	6.324.738	2.336.465	8.661.203
Доля в непризнанной прибыли совместно-контролируемого предприятия	(6.324.738)	—	(6.324.738)
Доля в прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий	327.966	960.946	1.288.912
Доля в непризнанном прочем совокупном доходе совместно-контролируемого предприятия	(327.966)	—	(327.966)
Дивиденды	—	(1.487.160)	(1.487.160)
На 31 декабря 2016 года	—	15.728.257	15.728.257

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**12. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 31 декабря 2014 года	36.982.132	12.861.202	49.843.334
Доля в прибыли или (убытке) совместно-контролируемых предприятий	(44.571.259)	2.736.090	(41.835.169)
Доля в непризнанном убытке совместно-контролируемого предприятия	7.161.028	–	7.161.028
Доля в прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий	428.099	55.734	483.833
Дивиденды	–	(1.735.020)	(1.735.020)
На 31 декабря 2015 года	–	13.918.006	13.918.006

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

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ			
	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	50%	100%	50%	100%
Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	8.302.354	16.604.708	12.346.915	24.693.830
Долгосрочные активы	110.886.209	221.772.418	118.246.077	236.492.154
Краткосрочные обязательства	(20.275.079)	(40.550.158)	(32.875.443)	(65.750.886)
Долгосрочные обязательства	(99.421.809)	(198.843.618)	(104.878.577)	(209.757.154)
Чистые активы	(508.325)	(1.016.650)	(7.161.028)	(14.322.056)
Непризнанный накопленный совокупный убыток	508.325	1.016.650	7.161.028	14.322.056
Балансовая стоимость инвестиции	–	–	–	–
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	6.259.460	12.518.920	8.987.307	17.974.614
Краткосрочные финансовые обязательства	(16.270.055)	(32.540.110)	(28.224.964)	(56.449.928)
Долгосрочные финансовые обязательства	(97.898.723)	(195.797.446)	(103.096.811)	(206.193.622)

<i>В тысячах тенге</i>	МунайТас			
	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	51%	100%	51%	100%
Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	5.808.421	11.389.061	4.414.281	8.655.453
Долгосрочные активы	13.464.948	26.401.859	12.985.200	25.461.177
Краткосрочные обязательства	(706.488)	(1.385.271)	(639.821)	(1.254.551)
Долгосрочные обязательства	(2.838.624)	(5.565.929)	(2.841.654)	(5.571.871)
Чистые активы	15.728.257	30.839.720	13.918.006	27.290.208
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	5.641.461	11.061.688	527.106	1.033.541
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 316.626 миллионов тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**12. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)**

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 31 декабря 2016 года Группа предоставила ККТ письмо поддержки, подтверждающее, что Группа поддержит операционную деятельность совместно-контролируемого предприятия в течение следующих двенадцати месяцев.

На 31 декабря 2016 года сумма займов с учётом вознаграждения составила 685.102 тысячи долларов США (эквивалентно 228.337.556 тысячам тенге). На 31 декабря 2015 года сумма займов с учётом вознаграждения составляла 773.687 тысяч долларов США (эквивалентно 262.643.548 тысячам тенге).

	ККТ			
	За год, заканчивающийся 31 декабря			
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
<i>В тысячах тенге</i>	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за год				
Выручка	26.743.101	53.486.202	25.567.304	51.134.608
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности за год	6.324.738	12.649.476	(44.571.259)	(89.142.518)
Непризнанная (прибыль)/убытки	(6.324.738)	(12.649.476)	7.161.028	14.322.056
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за год	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	327.966	655.932	428.099	856.198
Непризнанный прочий совокупный доход	(327.966)	(655.932)	—	—
Итого совокупный убыток	—	—	(36.982.132)	(73.964.264)
Дивиденды	—	—	—	—
Справочно				
Износ и амортизация	(7.228.967)	(14.457.934)	(7.228.928)	(14.457.856)
Процентные доходы	76.264	152.528	90.888	181.776
Процентные расходы	(6.264.362)	(12.528.724)	(4.065.698)	(8.131.396)
Доход/(убыток) от курсовой разницы	1.979.943	3.959.886	(58.658.603)	(117.317.206)
Экономия по подоходному налогу	249.832	499.664	8.989.252	17.978.504

	МунайТас			
	За год, заканчивающийся 31 декабря			
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
<i>В тысячах тенге</i>	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за год				
Выручка	5.557.170	10.896.412	4.427.224	8.680.832
Прибыль от продолжающейся деятельности за год	2.336.465	4.581.304	2.736.090	5.364.883
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за год	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	960.946	1.884.208	55.734	109.282
Итого совокупный доход	3.297.411	6.465.512	2.791.824	5.474.165
Дивиденды	(1.487.160)	(2.916.000)	(1.735.020)	(3.402.000)
Справочно				
Износ и амортизация	(1.039.847)	(2.038.916)	(1.047.729)	(2.054.371)
Процентные доходы	458.836	899.678	81.365	159.539
Расходы по подоходному налогу	(619.120)	(1.213.961)	(690.379)	(1.353.684)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строитель- ство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2015 года	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	(237.646)	–	(585.710)	32.977	(794.015)	–	(88.254)	(557.063)	(2.229.711)
Поступления	806	280.519	389.853	282.712	631.864	494	532.088	40.533.736	42.652.072
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 17)	–	129.237	–	–	–	–	–	–	129.237
Выбытия	(3.386)	(1.155.418)	(39.908)	(97.204)	(295.333)	(173.974)	(214.213)	(70.214)	(2.049.650)
Дооценка (резерв по переоценке актива) (Обесценение)/дооценка (за счёт доходов и расходов) при переоценке	4.458.872	42.647.924	5.433.818	21.572.834	40.080.997	18.974.225	7.187.329	66.059	140.422.058
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	(4.344.587)	173.140	359.420	(1.103.174)	(2.899.593)	–	271.543	(6.617.494)	(14.160.745)
Переведено с незавершённого строительства	–	(32.825.419)	(6.450.752)	(34.213.513)	(46.182.992)	(330.205)	(9.150.597)	(331.818)	(129.485.296)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 14)	23.210	11.930.268	222.864	13.259.894	19.588.276	–	455.092	(45.479.604)	–
Перемещения и переводы	–	–	–	–	–	–	–	(24.327)	(24.327)
Перемещения и переводы	–	(2.488)	(108.642)	(138.898)	363.251	–	19.421	(132.644)	–
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2016 года	19.803.815	202.402.253	14.258.143	96.958.727	145.295.540	88.061.076	15.398.884	40.428.912	622.607.350
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2015 года	–	(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	–	–	(3.569)	(104.245)	(64.479)	–	(20.395)	–	(192.688)
Износ	–	(13.359.491)	(1.806.513)	(6.070.735)	(15.487.318)	–	(3.532.733)	–	(40.256.790)
Выбытия	–	919.840	26.035	82.236	221.769	171.927	167.649	–	1.589.456
(Обесценение)/восстановление (за счёт доходов и расходов)	–	(2.964)	–	–	5.671	–	–	(54.507)	(51.800)
(Обесценение)/восстановление (резерв по переоценке актива)	–	(3.336)	–	–	1.702	(171.927)	–	(3.134)	(176.695)
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	–	32.825.419	6.450.752	34.213.513	46.182.992	330.205	9.150.597	331.818	129.485.296
Перемещения и переводы	–	246	(109)	4.455	(3.576)	–	(977)	(39)	–
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2016 года	–	(5.664.218)	(797.704)	(2.026.280)	(7.868.018)	(199.540)	(1.838.562)	(57.681)	(18.452.003)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строитель- ство	Итого
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2014 года	12.483.895	147.474.455	9.979.926	78.466.503	114.120.834	69.568.777	14.949.767	28.895.431	475.939.588
Влияние пересчёта валюты	7.391.985	-	3.131.381	13.054.705	10.623.628	-	445.984	719.849	35.367.532
Поступления	26	3.131	1.938.243	52.332	1.503.954	-	1.010.513	73.923.923	78.432.122
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 17)	-	1.674.849	-	-	-	-	-	-	1.674.849
Выбытия	(13.414)	(1.592.467)	(247.868)	(187.081)	(685.777)	(140.123)	(480.674)	(396.125)	(3.743.529)
Уценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(2.759.330)	-	-	(2.759.330)
Переоценка излишков (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	2.921.212	-	-	2.921.212
Переводы в активы, предназначенные для продажи	(2.443)	-	-	(27.573)	-	-	-	-	(30.016)
Переведено с незавершённого строительства	46.497	30.335.502	159.867	6.190.525	11.712.551	-	301.071	(48.746.013)	-
Переведено в нематериальные активы (Примечание 14)	-	-	-	-	-	-	-	(448.716)	(448.716)
Перемещения и переводы	-	3.329.020	75.651	(186.312)	(2.472.105)	-	159.814	(906.068)	-
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2015 года	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 на 31 декабря 2014 года	-	(14.327.030)	(3.092.269)	(16.566.241)	(21.244.909)	(330.205)	(4.658.747)	(329.524)	(60.548.925)
Влияние пересчёта валюты	-	-	(1.293.722)	(7.712.232)	(5.768.319)	-	(329.841)	-	(15.104.114)
Износ	-	(10.245.282)	(1.310.496)	(5.894.933)	(12.206.511)	-	(3.059.098)	-	(32.716.320)
Выбытия	-	194.239	232.187	153.001	630.477	70.058	464.020	155.238	1.899.220
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	(697.404)	-	(74.850)	(60.242)	(195.867)	(346)	(27.094)	(1.055.803)
Обесценение (за счёт расходов)	-	(951.986)	-	(68.763)	(100.868)	(73.731)	(5.095)	(130.439)	(1.330.882)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	8.042	-	-	-	-	8.042
Перемещения и переводы	-	(16.469)	-	4.472	25.593	-	(13.596)	-	-
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2015 года	-	(26.043.932)	(5.464.300)	(30.151.504)	(38.724.779)	(529.745)	(7.602.703)	(331.819)	(108.848.782)
По состоянию на 31 декабря 2016 года									
Переоценённая стоимость	19.803.815	202.402.253	14.258.143	96.958.727	145.295.540	88.061.076	15.398.884	40.428.912	622.607.350
Накопленный износ и обесценение	-	(5.664.218)	(797.704)	(2.026.280)	(7.868.018)	(199.540)	(1.838.562)	(57.681)	(18.452.003)
Балансовая стоимость	19.803.815	196.738.035	13.460.439	94.932.447	137.427.522	87.861.536	13.560.322	40.371.231	604.155.347
По состоянию на 31 декабря 2015 года									
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)
Балансовая стоимость	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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Балансовая стоимость каждого переоценённого класса основных средств, которые были бы включены в консолидированную финансовую отчётность, если бы активы были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2016 года	17.858.045	113.043.696	8.226.855	54.618.535	91.372.518	1.165.954	5.040.375	46.197.116	337.523.094
На 31 декабря 2015 года	16.615.655	118.066.342	9.268.162	44.720.310	83.458.723	1.165.495	6.453.723	52.942.744	332.691.154

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов 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 ВНС-5 для увеличения поставки воды по водоводу Астрахань-Мангышлак;
- строительство приёмо-сдаточного пункта на 1.235 км нефтепровода «Узень-Атырау-Самара», строительство необслуживаемых автоматизированных узлов связи, обновление аппаратного обеспечения систем автоматизации и КИП, модернизация существующей сети ВОЛС, реконструкцию систем пожаротушения и электроснабжения объектов, реализация проекта по установке системы измерения количества и качества нефти на битумный завод и другие.

По состоянию на 31 декабря 2016 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств, составила 1.482.726 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 4.822.436 тысяч тенге);
- объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.460 тысяч тонн (на 31 декабря 2015 года: 2.398 тысяч тонн);
- незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 2.432.369 тысячу тенге (на 31 декабря 2015 года: 1.012.567 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ. Данное увеличение в основном обусловлено их закупом в 2016 году для использования при реконструкции ГНПС Актау в рамках производственной программы увеличения перекачки нефти.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, сумма износа включенного в стоимость незавершённого строительства составила 15.736 тысяч тенге (за 2015 год: 17.419 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Програм- мное обеспечение	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	161.369	1.384.815	5.821.900	31.647	7.399.731
Поступления	46.196	24.128	119.609	–	189.933
Выбытия	(4.960)	(9.590)	–	(3.635)	(18.185)
Амортизация	(48.578)	(344.677)	(236.484)	(3.775)	(633.514)
Накопленная амортизация по выбытиям	4.777	9.588	–	3.634	17.999
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 13)	420	23.907	–	–	24.327
Пересчёт валюты	(6.338)	–	(713.352)	–	(719.690)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	152.886	1.088.171	4.991.673	27.871	6.260.601
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	194.907	1.131.148	4.120.734	32.654	5.479.443
Поступления	28.013	121.937	–	4.166	154.116
Выбытия	(8.853)	(54.096)	–	–	(62.949)
Амортизация	(105.266)	(317.229)	(101.552)	(5.173)	(529.220)
Накопленная амортизация по выбытиям	8.853	53.431	–	–	62.284
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 13)	1.118	447.598	–	–	448.716
Пересчёт валюты	44.427	196	1.802.718	–	1.847.341
Перемещения и переводы	(1.830)	1.830	–	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	161.369	1.384.815	5.821.900	31.647	7.399.731
По состоянию на 31 декабря 2016 года					
Первоначальная стоимость	672.215	4.535.902	8.036.273	85.022	13.329.412
Накопленная амортизация и обесценение	(519.329)	(3.447.731)	(3.044.600)	(57.151)	(7.068.811)
Остаточная стоимость	152.886	1.088.171	4.991.673	27.871	6.260.601
По состоянию на 31 декабря 2015 года					
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	161.369	1.384.815	5.821.900	31.647	7.399.731

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	1.717.166	7.786.525
Авансы связанным сторонам за основные средства и строительные услуги (Примечание 30)	14.695	–
Прочие	15.065	27.156
	1.746.926	7.813.681
Минус: резерв по сомнительным долгам	(53.258)	(53.258)
Итого	1.693.668	7.760.423

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	53.258	99.526
Сторнирование за год (Примечание 23)	–	(197)
Использовано при списании авансов	–	(46.071)
На 31 декабря	53.258	53.258

16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	13.330.438	15.397.918
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 30)	1.947.068	814.409
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	106.515	441.898
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 30)	777	672
Итого	15.384.798	16.654.897

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 11.769.003 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 13.578.970 тысяч тенге).

Текущая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
В тенге	14.755.776	16.454.585
В долларах США	113.875	165.729
В российских рублях	44.737	2.570
В евро	20.135	19.451
В другой валюте	450.275	12.562
Итого	15.384.798	16.654.897

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

17. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	Резерв по налогам (BTL)	Резерв по экологии (Компания)	Прочие резервы (Компания)	Всего
На 31 декабря 2015 года	435.024	22.066	41.125	–	498.215
Начислено/(сторнировано) за год	–	154.125	(41.125)	41.125	154.125
Использовано резерва	(587.895)	–	–	–	(587.895)
Пересчёт валюты	–	(9.213)	–	–	(9.213)
Переведено из долгосрочной части обязательств по вознаграждениям работникам	696.289	–	–	–	696.289
На 31 декабря 2016 года	543.418	166.978	–	41.125	751.521
На 31 декабря 2014 года	408.757	221.373	41.125	53.567	724.822
Начислено/(сторнировано) за год	–	(254.768)	11.079	–	(243.689)
Использовано резерва	(486.927)	–	(11.079)	(53.567)	(551.573)
Пересчёт валюты	–	55.461	–	–	55.461
Переведено из долгосрочной части обязательств по вознаграждениям работникам	513.194	–	–	–	513.194
На 31 декабря 2015 года	435.024	22.066	41.125	–	498.215

Долгосрочные резервы

Обязательства по вознаграждениям работникам

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	За год, заканчивающийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Обязательства по вознаграждениям работникам на начало года	15.533.710	11.613.360
Чистые процентные расходы (Примечание 27)	1.112.503	832.855
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 22, 23)	641.073	1.070.515
Стоимость услуг прошлого периода (Примечания 22, 23)	478.957	–
Актuarные прибыли через прибыли и убытки (Примечание 25)	(742.441)	–
Актuarные убытки (Примечания 20)	(3.897.890)	2.503.907
Вознаграждения выплаченные	(587.895)	(486.927)
Обязательства по вознаграждениям работникам на конец года	12.538.017	15.533.710
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	543.418	435.024
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	11.994.599	15.098.686

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

17. РЕЗЕРВЫ (продолжение)**Долгосрочные резервы (продолжение)***Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

Компания пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки. Использованные допущения и чувствительность к изменению ставки дисконтирования отражены в *Примечании 5*.

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Сальдо на 1 января	21.999.701	20.631.009
Начислено за год за счёт актива (<i>Примечание 13</i>)	129.237	1.674.849
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход за счёт резерва переоценки	(6.886.484)	(1.157.829)
Доход от пересмотра оценок и списание обязательств через прибыли и убытки (<i>Примечание 25</i>)	(1.556.766)	(443.410)
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 27</i>)	1.336.398	1.295.082
Сальдо на 31 декабря	15.022.086	21.999.701

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 30</i>)	10.407.356	11.330.298
Авансы, полученные от третьих сторон	6.037.076	6.494.876
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 30</i>)	5.656.284	5.923.268
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	5.067.651	4.035.988
Индивидуальный подоходный налог	2.833.115	2.488.472
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	1.172.181	1.044.519
Задолженность перед пенсионным фондом	580.524	693.938
Социальный налог	530.575	702.313
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	460.940	1.086.643
Прочие налоги	349.023	278.888
Налог на имущество	162.122	23.773
НДС к уплате	8.650	20.045
Прочие начисления	1.241.923	908.055
Итого	34.507.420	35.031.076

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2016 года представляют собой сумму авансов в размере 7.731.328 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 8.081.762 тысячи тенге), полученных группой BTL от ООО «Батумский международный контейнерный терминал» (далее – «БМКТ») в соответствии с договором долгосрочной операционной аренды земли.

20. КАПИТАЛ**Уставный (акционерный) капитал**

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

20. КАПИТАЛ (продолжение)**Собственные акции, выкупленные у акционеров**

В течение 2016 года Компания на основании обращения миноритарного акционера и последующего решения Совета директоров, осуществила выкуп размещённых простых акций в количестве 7.500 штук на общую сумму 9.549 тысяч тенге.

Резерв по переоценке активов

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Резерв по переоценке основных средств Группы	207.642.414	102.140.226
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно-контролируемых предприятий	22.704.244	23.423.150
Итого	230.346.658	125.563.376

Резерв по пересчёту валюты отчётности

На 31 декабря 2016 года резерв по пересчёту валюты отчётности составил 32.918.111 тысячи тенге (на 31 декабря 2015 года: 36.210.843 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий в результате изменения курсов валют (*Примечание 4.2*).

Прочие резервы капитала

На 31 декабря 2016 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 695.389 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 3.813.701 тысяча тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарной прибыли от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами в размере 3.897.890 тысяч тенге (*Примечание 17*), налоговый эффект от которого составляет 779.578 тысяч тенге (*Примечание 28*) (31 декабря 2015 года: убыток в размере 2.503.907 тысяч тенге, налоговый эффект от которого составил 500.781 тысячу тенге).

Прочее

В 2015 году Компания, на основании решения Совета Директоров выдала КМГ беспроцентный заём в размере 20 миллиардов тенге со сроком погашения до 30 июня 2016 года. Дисконт по выданному займу в размере 1.644.382 тысячи тенге был признан Компанией за счёт нераспределённой прибыли, и на начало периода сумма несамортизированного дисконта составила 1.264.921 тысячу тенге. На 31 декабря 2016 года беспроцентный заём был погашен КМГ, дисконт полностью амортизирован (*Примечание 26, 30*).

Дивиденды

В течение 2016 года Компания в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 27 мая 2016 года начислила и выплатила 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 тысячи тенге), миноритарным акционерам – 5.115.654 тысячи тенге (2015 год: 4.642.936 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

21. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, заканчивающийся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
Транспортировка сырой нефти	171.762.134	176.036.600
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	9.518.791	8.918.816
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	8.088.986	14.562.118
Транспортировка воды	7.156.674	6.603.736
Услуги морского порта	5.462.714	3.648.789
Плата за недопоставленные объёмы нефти	2.507.272	1.294.978
Услуги транспортной экспедиции нефти	713.708	594.761
Услуги по хранению нефти	62.951	58.222
Прочее	1.834.585	1.443.742
Итого	207.107.815	213.161.762

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 51.090.880 тысяч тенге, 24.509.836 тысяч тенге, 13.181.553 тысячи тенге и 13.164.119 тысяч тенге, соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 49.586.658 тысяч тенге, 24.980.450 тысяч тенге, 12.632.136 тысяч тенге и 14.828.129 тысяч тенге, соответственно).

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров и услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
Затраты на персонал	48.189.834	43.692.713
Износ и амортизация	39.786.718	32.379.654
Топливо и материалы	7.822.702	7.708.753
Электроэнергия	6.755.713	6.968.369
Налоги, помимо подоходного налога	6.344.703	5.415.904
Ремонт и техобслуживание	5.041.045	4.721.519
Услуги по охране	4.145.043	4.231.976
Затраты на газ	2.885.866	2.559.678
Услуги авиапатрулирования	1.563.931	1.608.525
Услуги железной дороги	1.137.994	8.050.129
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 17)	1.052.828	1.004.841
Командировочные расходы	896.935	874.997
Страхование	660.847	516.489
Охрана окружающей среды	403.775	473.387
Услуги связи	259.822	267.810
Операционная аренда	229.036	281.373
Диагностика производственных активов	165.268	843.692
Прочее	2.519.723	2.464.180
Итого	129.861.783	124.063.989

Увеличение затрат на персонал связано с индексацией заработной платы производственного персонала с 1 января 2016 года и начислением вознаграждений по итогам года.

Увеличение расходов по износу и амортизации в основном связано с существенным вводом в эксплуатацию объектов незавершённого строительства в 2015 году, а также значительной переоценкой их стоимости в течении 2016 года.

Уменьшение расходов по услугам железной дороги обусловлено снижением объёмов транспортировки нефтеналивных грузов с 2.973 тысячи тонн за 12 месяцев 2015 года до 346 тысяч тонн за 12 месяцев 2016 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
Затраты на персонал	9.137.439	7.576.892
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто (Примечание 9, 11 и 15)	1.668.566	107.656
Износ и амортизация	1.087.850	848.467
Консультационные услуги	727.278	643.244
Обслуживание офиса	484.629	483.416
Командировочные расходы	303.027	282.936
Налоги, помимо подоходного налога	261.707	225.816
Ремонт и техобслуживание	215.390	196.722
Обучение	150.321	150.197
Расходы на благотворительность	140.411	13.526
Страхование и обеспечение безопасности	140.276	124.056
Материалы и топливо	126.999	143.345
Расходы по списанию НДС к возмещению	109.801	240.830
Услуги банка	108.866	133.250
Услуги связи	107.267	113.615
Расходы по рекламе	90.863	11.479
Расходы по информационному обеспечению	90.770	101.710
Расходы по социальной сфере	77.897	185.200
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 17)	67.202	65.674
Расходы по операционной аренде	37.286	45.321
(Сторнирование)/начисление резерва по устаревшим запасам, нетто	(95)	6.644
Прочее	519.649	392.224
Итого	15.653.399	12.092.220

Увеличение затрат на персонал связано с индексацией заработной платы в течение 2016 года и начислением вознаграждений по итогам года.

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
Убыток от обесценения основных средств	14.212.545	1.330.882
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	239.377	1.376.960
Прочие расходы	628.802	357.009
Итого	15.080.724	3.064.851

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2016 год	2015 год
Доходы от пересмотра оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 17)	1.556.766	443.410
Доходы от штрафов и пени	1.143.367	447.149
Актuarные прибыли (Примечание 17)	742.441	—
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 30)	—	260.305
Прочие доходы	497.201	508.277
Итого	3.939.775	1.659.141

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

26. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	4.885.662	2.588.355
Дисконтирование беспроцентных займов (Примечание 30)	1.264.921	379.461
Займы работникам: амортизация дисконта	10.932	28.483
Прочие финансовые доходы от третьих сторон	29.390	30.598
Итого	6.190.905	3.026.897

27. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 17)	1.336.398	1.295.082
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 17)	1.112.503	832.855
Прочие финансовые расходы	10.936	49.493
Итого	2.459.837	2.177.430

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Расходы по текущему подоходному налогу	16.774.997	22.668.024
Корректировки прошлых лет	446.882	1.175.541
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(6.842.143)	(1.237.107)
Подходный налог	10.379.736	22.606.458

В связи с изменением налогового законодательства Грузии, предусматривающего с 1 января 2017 года изменение налогооблагаемой базы для исчисления подоходного налога с предприятий-резидентов, на 31 декабря 2016 года Группой сторнирована балансовая стоимость отсроченного налогового обязательства в размере 2.235.454 тысячи тенге по группе BTL, в том числе через прибыли и убытки 1.370.377 тысяч тенге и прочий совокупный доход 865.077 тысяч тенге. Так, в качестве налогооблагаемой базы будет использоваться распределённая 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 подоходного налога является налогооблагаемая прибыль, определяемая в соответствии с требованиями существующего налогового законодательства Грузии.

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, за 2016 и 2015 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прибыль до налогообложения	54.907.654	67.319.394
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	10.981.531	13.463.879
Корректировки прошлых лет	446.882	1.175.541
Налоговый эффект постоянных разниц		
Списание временных разниц BTL	(1.370.377)	—
Доход излишков технологической нефти	503.353	605.683
Прочие невычитаемые расходы	396.021	583.262
Налоговый эффект других корректировок (Прибыль)/убыток, совместно-контролируемых предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(467.293)	6.934.828
Влияние разных налоговых ставок	(110.381)	(156.735)
Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчёте о прибылях и убытках	10.379.736	22.606.458

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчётов о финансовом положении, к временным разницам между налоговой основой для расчёта активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчётности, на 31 декабря включают следующее:

В тысячах тенге	31 декабря 2016 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на резерв по пере- счёту валюты отчётности	Отнесено на прочие резервы капитала	31 декабря 2015 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на резерв по пере- счёту валюты отчётности	Отнесено на прочие резервы капитала	1 января 2015 года
Активы по отсроченному налогу									
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	2.994.320	188.398	-	(779.578)	3.585.500	(32.913)	-	500.781	3.117.632
Резерв по сомнительным долгам	139.381	(23.438)	-	-	162.819	12.464	-	-	150.355
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	3.549	(3.961)	-	-	7.510	1.268	-	-	6.242
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	3.004.417	23.203	-	(1.377.295)	4.358.509	504.324	-	(231.565)	4.085.750
Резерв под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	8.225	(52.145)	-	-	60.370	11.693	-	-	48.677
Налоги к уплате	114.798	(9.507)	-	-	124.305	26.943	-	-	97.362
Доходы будущих периодов от связанных сторон	-	-	-	-	-	(52.061)	-	-	52.061
Финансовые обязательства по внутригрупповым займам	-	(37.671)	-	-	37.671	(91.161)	-	-	128.832
	6.264.690	84.879	-	(2.156.873)	8.336.684	380.557	-	269.216	7.686.911
Обязательства по отсроченному налогу									
Основные средства	(67.121.203)	6.757.264	-	(24.859.140)	(49.019.327)	856.550	(1.199.835)	178.784	(48.854.826)
	(67.121.203)	6.757.264	-	(24.859.140)	(49.019.327)	856.550	(1.199.835)	178.784	(48.854.826)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу									
	(60.856.513)	6.842.143	-	(27.016.013)	(40.682.643)	1.237.107	(1.199.835)	448.000	(41.167.915)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отсроченные налоги по основным средствам представляют собой разницы между налоговой и бухгалтерской базой учёта основных средств, вследствие разных ставок амортизации в налоговом и бухгалтерском учёте, и обесценения основных средств.

Отсроченный налоговый актив признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года				За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 года			
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>								
Выручка								
Продажи внешним клиентам	191.869.628	9.079.690	6.158.497	207.107.815	193.617.592	15.509.570	4.034.600	213.161.762
Выручка всего	191.869.628	9.079.690	6.158.497	207.107.815	193.617.592	15.509.570	4.034.600	213.161.762
Финансовые результаты								
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	(9.197.852)	(3.510.353)	(1.504.340)	(14.212.545)	(1.330.882)	-	-	(1.330.882)
Износ и амортизация	(37.865.889)	(2.126.990)	(881.689)	(40.874.568)	(31.285.990)	(1.268.517)	(673.614)	(33.228.121)
Доходы по процентам	4.840.552	45.110	-	4.885.662	2.549.552	36.142	33.260	2.618.954
Доля в прибыли/(убытке) совместно-контролируемых предприятий	2.336.465	-	-	2.336.465	(34.674.141)	-	-	(34.674.141)
Расходы по подоходному налогу	(12.525.227)	1.532.362	613.129	(10.379.736)	(21.987.166)	(547.895)	(71.397)	(22.606.458)
Прибыль/(убыток) сегмента	47.693.066	(3.984.688)	819.540	44.527.918	42.157.275	2.241.690	313.971	44.712.936
Итого активы	671.987.485	50.386.782	22.601.730	744.975.997	549.165.702	50.635.685	19.461.137	619.262.524
Итого обязательства	141.124.446	11.381.187	4.495.082	157.000.715	130.656.666	5.406.399	10.267.949	146.331.014
Раскрытие прочей информации								
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия (Примечание 12)	15.728.257	-	-	15.728.257	13.918.006	-	-	13.918.006
Капитальные затраты	38.046.856	3.257.807	1.537.342	42.842.005	75.641.329	1.332.376	826.830	77.800.535

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с IAS (МСФО) 24 «Раскрытия 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 2016 и 2015 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2016 и 2015 годов:

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

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		14.695	–
Итого авансов, выданных связанным сторонам	15	14.695	–

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий		2.218.268	719.246
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		812.058	701.270
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		436	223
Итого торговой дебиторской задолженности связанных сторон	9	3.030.762	1.420.739
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	9	509	36.122
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон		3.031.271	1.456.861

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		140.560	1.684.777
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		117.356	156.322
Итого авансов, выданных связанным сторонам	11	257.916	1.841.099

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Расходы будущих периодов связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Расходы будущих периодов предприятий, находящихся под общим Группы «Самрук-Казына»		5.791	-
Итого расходы будущих периодов связанных сторон	11	5.791	-

Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Беспроцентные займы выданные связанным сторонам			
Беспроцентные займы выданные КМГ		-	18.735.079
Итого беспроцентных займов выданных связанным сторонам	8, 20	-	18.735.079

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Торговая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.278.291	255.056
Торговая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		668.777	559.353
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	16	1.947.068	814.409
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		777	672
	16	777	672
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		1.947.845	815.081

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		9.990.855	10.845.082
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		416.492	485.209
Авансы полученные от совместно-контролируемых предприятий		9	7
Итого авансов, полученных от связанных сторон	18	10.407.356	11.330.298

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		5.656.284	5.923.268
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	18	5.656.284	5.923.268
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждения ключевому управленческому персоналу		43.840	8.062
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		43.840	8.062
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами		5.700.124	5.931.330

Сделки Группы со связанными сторонами в течение года, закончившегося 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	114.182.315	111.861.543
Выручка от основной деятельности от совместно-контролируемых предприятий	8.108.759	7.612.064
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	4.553.518	5.361.313
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	24.878	28.096
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.337	–
Итого	126.870.807	124.863.016

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	9.359.945	9.167.825
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	3.004.858	2.691.546
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	991.574	520.282
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	841.864	214.713
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	70.860	262.611
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	18.778	14.741
Приобретения нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	–	15.737
Приобретения услуг у совместно – контролируемых предприятий	4.877	–
Итого	14.292.756	12.887.455

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 года	2015 года
Прочие доходы от связанных сторон			
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон	25	-	260.305
Итого		-	260.305

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

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 года	2015 года
Финансовые доходы от связанных сторон			
Дисконтирование беспроцентных займов, выданных КМГ	26	1.264.921	379.461
Итого		1.264.921	379.461

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 759.880 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: 548.955 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

31. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Национальный банк Республики Казахстан перешел к политике инфляционного таргетирования. 20 августа 2015 года было принято решение об отмене поддержки обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, с целью снижения объемов валютных интервенций и сокращения вмешательств в процесс формирования обменного курса тенге. Официальный обменный курс до девальвации составлял 188,38 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 31 декабря 2016 года обменный курс составил 333,29 тенге за 1 доллар США.

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге оказали негативное влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учета согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

31. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет широкий масштаб и применяется ко многим операциям, прямо или косвенно относящимся к международному бизнесу, не принимая во внимание являются ли участники операций связанными сторонами или нет. Законодательство по трансфертному ценообразованию требует, чтобы все налоги применимые к операции рассчитывались на основе рыночных цен, определённых по принципу «вытянутой руки».

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу 1 января 2009 года. Новый закон не является подробным и есть случаи прецедента с некоторыми положениями закона. Более того, закон не содержит детального руководства, который находится на стадии разработки. В результате, применение контроля по трансфертному ценообразованию к различным видам операций не отрегулировано.

Ввиду неопределённостей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Группы, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2016 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

В соответствии с налоговым кодексом Грузии («НКГ»), налоговые органы имеют право принять мотивированное письменное решение об использовании рыночных цен для целей налогообложения в случае, если сделка осуществляется между связанными сторонами. Хотя НКГ содержит определённое руководство по определению рыночных цен товаров и услуг, сам механизм определения недостаточно разработан и в Грузии отсутствует отдельное законодательство по трансфертному ценообразованию. Наличие подобной неясности создаёт неопределённости в части позиции, которую могут занять налоговые органы при рассмотрении налогообложения сделок между связанными сторонами.

Грузинские дочерние организации Группы имеют существенный объём сделок с иностранными дочерними организациями Группы, а также между собой. Эти сделки попадают под определение сделок между связанными сторонами и могут быть оспорены налоговыми органами Грузии. Руководство считает, что у него имеются существенные аргументы для обоснования того, что ценообразование в сделках между организациями Группы осуществляется на рыночных условиях, однако, вследствие отсутствия законодательной базы по определению рыночных цен, налоговые органы могут занять в этом вопросе позицию, которая отличается от позиции, занятой Группой.

В 2015 году Налоговые службы Грузии (далее – «НСГ») в результате налоговых проверок БНТ и БМП за период 2009-2014 годов доначислили налогов и штрафов в размере 8.583 тысячи долларов США (эквивалентно 2.860.628 тысячам тенге). Не согласившись с решением НСГ, компании подали апелляционную жалобу.

В октябре 2016 года Совет по спорам министерства финансов Грузии удовлетворил иск БНТ и поручил департаменту аудита аннулировать доначисления налогов БНТ на 5.831 тысячу долларов США (эквивалентно 1.943.414 тысячам тенге). Жалоба БМП на сумму 2.752 тысячи долларов США (эквивалентно 917.214 тысячам тенге) была возвращена на пересмотр НСГ.

Руководство Группы BTL, основываясь на анализе местного налогового законодательства и текущей практики по аналогичным налоговым разбирательствам, считает вероятной к уплате на 31 декабря 2016 года признанную в качестве резерва по налогам сумму в 506 тысяч долларов (эквивалентно 168.645 тысяч тенге). Кроме того, в течение 2016 года Группа признала расходы по налогам в размере 361 тысячи долларов (эквивалентно 120.318 тысячам тенге). Оставшаяся сумма в 1.885 тысяч долларов США (эквивалентно 628.252 тысячам тенге) не признана в качестве дополнительных обязательств, т.к. руководство считает, что апелляция БМП будет успешной и оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов в этой части маловероятным.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

31. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Обязательства по охране окружающей среды**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности (Примечания 5, 17).

Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, ещё не являются доступными в целом.

Группа осуществляет страхование имущества, ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу и окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Группы или относящихся к её деятельности.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 25.628.294 тысячи тенге (на 31 декабря 2015 года: 42.647.645 тысяч тенге).

Доля Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года в договорных обязательствах совместно-контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 147.419 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 361.105 тысяч тенге).

Судебные разбирательства*Судебное разбирательство с бизнес-контрагентами компаний группы BTL*

В течение 2015 года, компании Группы были вовлечены в ряд судебных разбирательств в Грузии. Общая сумма исков, предъявленных Группе, составляет 62 миллиона долларов США (эквивалентно 20.663.980 тысячам тенге). Сторонами подписаны Акты примирения, судебные разбирательства прекращены, и 22 июля 2015 года судебными органами был снят арест, наложенный на долю BTL в БНТ, на недвижимое имущество БНТ и на эксклюзивное право БНТ на управление 100%-ной долей БМП. В марте 2016 года стороны подписали на взаимовыгодных условиях дополнительные соглашения к контрактам, по которым имелись споры.

Судебное разбирательство с БМКТ

БМКТ, являющийся арендатором морских причалов, определённого движимого имущества и 13 гектаров земли на период в 48 лет, был подан иск против БМП (далее – «Стороны») за нарушение условий договора аренды. БМКТ потребовал возмещения материального и морального ущерба в размере 5.422 тысячи долларов США (эквивалентно 1.807.098 тысячам тенге).

4 сентября 2015 года было подписано Соглашение об урегулировании спора. Согласно данному соглашению Стороны согласились прекратить все судебные разбирательства. В течение 2016 года стороны выполняли свои обязательства в соответствии с соглашением об урегулировании спора и дополнительным соглашением к контракту, подписанными в 2015 году.

Судебное разбирательство с БНТ

19 декабря 2016 года от судебных исполнительных органов Грузии было получено предложение об исполнении определения суда об обеспечении до возбуждения иска, который содержит требования о неиспользовании БНТ доминантного положения на рынке, а также заключении договора об обслуживании.

Согласно указанному определению суд постановил наложить арест на недвижимое имущество, находящееся в собственности БНТ – земельный участок (г. Батуми), а также расположенные на нем здания и сооружения.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

31. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Судебные разбирательства (продолжение)***Судебное разбирательство с БНТ (продолжение)*

Стоимость всего арестованного имущества по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 55 млн. долларов США (эквивалентно 18.330.950 тысячам тенге).

Данный арест ограничивает отчуждение арестованного имущества, однако не затрагивает операционно-хозяйственную деятельность БНТ. 23 декабря 2016 года БНТ обжаловало вышеуказанное определение в Тбилисском городском суде.

По мнению руководства БНТ претензии истца к БНТ являются необоснованными. При этом, оценить риски на 31 декабря 2016 года не представляется возможным, поскольку БНТ не получено исковое заявление, которое по законодательству Грузии должно быть вручено истцом БНТ в двухмесячный срок.

Руководство БНТ занимается урегулированием возникшего спора путём ведения переговоров с истцом

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 обеспечить ГЖД минимально необходимый годовой объём перевалки в количестве 4 миллиона тонн, в том числе BTL 2 миллиона тонн должны быть перевалены группой BTL.

Впоследствии ГЖД снизил GT Ltd минимальный необходимый годовой объём перевалки до 3,2 миллиона тонн, в том числе BTL – 2,5 миллиона тонн. В течении годового периода общий объём перевалки выполнен и у сторон отсутствуют претензии по неисполнению обязательств, соответственно 31 декабря 2016 года банковская гарантия не была продлена, активы высвобождены из-под залога.

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. Руководство Группы считает что, по состоянию на 31 декабря 2016 года БМП не был подвержен риску государственной экспроприации со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП составили 6,9 миллиона тонн (на 31 декабря 2015 года: 6,5 миллиона тонн).

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.

Группа подвержена рыночному риску, который состоит из: кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности.

Руководство Группы проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Максимальный размер риска является балансовой стоимостью дебиторской задолженности. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Группа размещает вклады в казахстанских и зарубежных банках (Примечания 7 и 8). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов банков не является основанием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's».

В тысячах тенге	Местона- хождение	Рейтинг		2016 год	2015 год
		2016 год	2015 год		
Банки					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB+/Стабильный	BB+/Негативный	77.756.612	47.532.496
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	BB+/Стабильный	BB+/Негативный	5.070.824	6.897.362
Hellenic Bank	Кипр	Саа2	B-/Стабильный	3.614.530	4.943.702
АО «Altyn Bank»	Казахстан	BB/Позитивный	–	1.829.416	–
Halyk Bank of Georgia	Грузия	BB-/Стабильный	BB-/Стабильный	648.249	1.257.397
TBC Bank	Грузия	Ba3	BB-/Стабильный	127.650	75.023
Bank of Georgia	Грузия	B1/Стабильный	B-/Стабильный	101.320	102.180
АО АКБ «ГазБанк»	Россия	B3	B3/Стабильный	3.268	30
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	CCC/Стабильный	B-/Негативный	56	30
АО «Цесна Банк»	Казахстан	B/Стабильный	B+/Стабильный	10	3.408.853
АО «Delta bank»	Казахстан	CCC+	B/Стабильный	–	3.104.623
Basis Bank	Грузия	–	B-/Стабильный	–	29.194
Cartu Bank	Грузия	–	B-/Стабильный	–	679
ОАО «НБК-Банк»	Россия	BB/Стабильный	BB+/Негативный	–	495
ПАО «Сбербанк России»	Россия	Ba3/Негативный	BB+/Негативный	–	73
АО ДБ «RBS Kazakhstan»	Казахстан	–	A3/Позитивный	–	58
Итого				89.151.935	67.352.195

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	По требованию	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2016 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	15.370.051	7.877	492	6.378	15.384.798
Итого	–	15.370.051	7.877	492	6.378	15.384.798
На 31 декабря 2015 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	16.616.457	1.951	31.572	4.917	16.654.897
Итого	–	16.616.457	1.951	31.572	4.917	16.654.897

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

В таблице ниже показана общая сумма активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые подвержены валютному риску.

<i>В тысячах тенге</i>	Доллары США	Российский рубль	Евро	Другие валюты	Итого
На 31 декабря 2016 года					
Активы	31.738.097	14.706	59.992	589.923	32.402.718
Обязательства	1.714.667	101.655	20.135	699.576	2.536.033
На 31 декабря 2015 года					
Активы	53.522.360	6.655	172.111	474.580	54.175.706
Обязательства	1.957.107	49.778	31.332	302.809	2.341.026

Группа не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Группы. У Группы также имеются риски, связанные со сделками в иностранной валюте. Такие риски возникают в связи с доходами в долларах США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и российского рубля, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на собственный капитал Группы незначительно.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налого- обложения
2016 год		
Доллары США	+13,00%	3.903.046
	-13,00%	(3.903.046)
Российский рубль	+23,00%	(19.998)
	-19,00%	16.520
2015 год		
Доллары США	+60,00%	30.939.152
	-20,00%	(10.313.051)
Российский рубль	+40,00%	(17.249)
	-29,00%	12.506

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционера. Группа управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционеру или выпускать новые акции.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа не имела значительных сумм задолженности. Группа имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчетную дату.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

15 февраля 2017 года в БНТ поступило исковое заявление, согласно которому истец требует от суда обязать БНТ заключить договор на обслуживание на условиях, указанных в исковом заявлении истца, а также возместить в пользу истца возмещение ущерба в размере 2.500 тысяч долларов США (эквивалентно 833.225 тысячам тенге) и с 1 декабря 2016 года до исполнения решения суда, ежемесячную сумму в размере 280 тысяч долларов США (эквивалентно 93.321 тысячам тенге). 24 февраля 2017 года БНТ направил истцу и в суд отзыв на исковое заявление с позицией БНТ по данному делу.