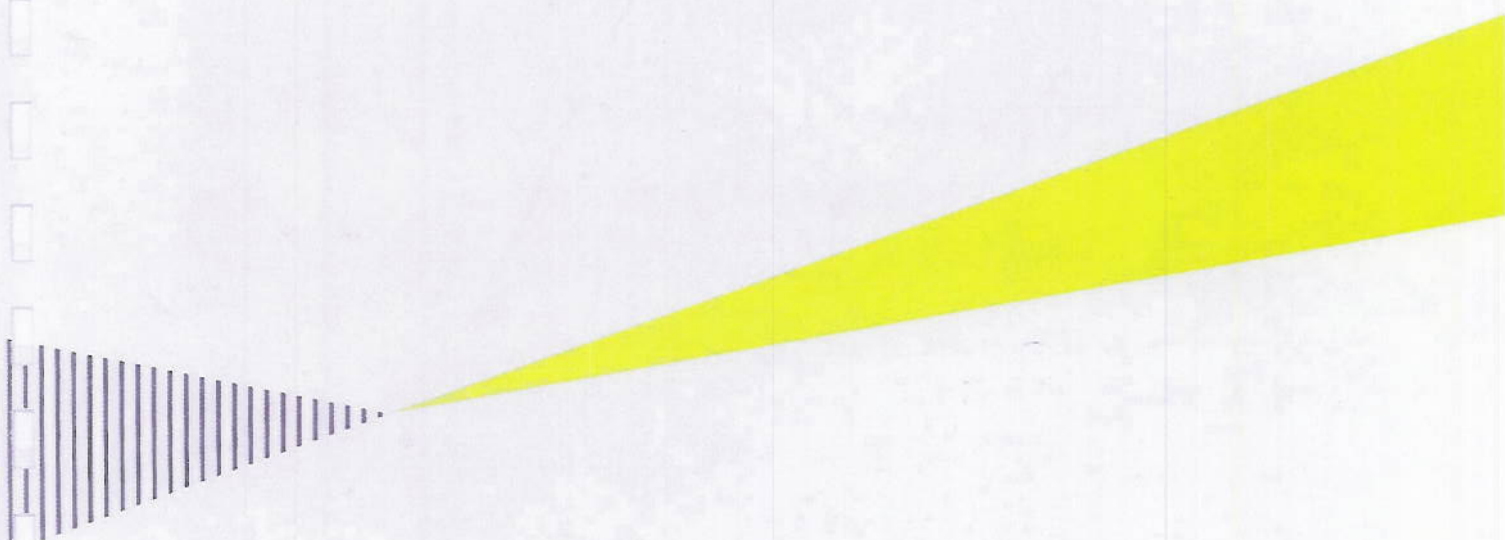


АО «КазТрансОйл»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с отчётом независимого аудитора*



**Building a better
working world**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	8-73

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение основных средств, находящихся в Грузии	
По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства, находящиеся в Грузии, составляют приблизительно 9% от общей суммы активов Группы. Мы считаем, что данный вопрос является наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенностью балансовой стоимости основных средств, находящихся в Грузии, для консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства, использованных при оценке возмещаемой стоимости основных средств, находящихся в Грузии. По состоянию на 31 июля 2017 года руководство провело тестирования на обесценение путём привлечения независимых оценщиков, которое не привело к убытку от обесценения. По состоянию на 31 декабря 2017 года руководство провело анализ признаков обесценения активов и не выявило внешних или внутренних факторов, ведущих к обесценению основных средств или необходимости существенно пересмотреть оценки и допущения, используемые в тестах на обесценение на 31 июля 2017 года. Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные тарифы, темпы инфляции, объёмы перевалки, будущие капитальные затраты и операционные расходы.	Мы привлекли наших специалистов по оценке бизнеса к проведению анализа тестов на обесценение и расчёта возмещаемой стоимости, выполненных руководством и привлечёнными руководством независимыми оценщиками, по состоянию на 31 июля 2017 года. Мы привлекли аудитора компонента для анализа допущений, которые лежат в основе прогнозов руководства. Мы сравнили ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста с общими рыночными показателями и иными имеющимися у нас данными. Мы сравнили прогнозируемый объём перевалки в модели с бизнес-планами. Мы протестировали математическую правильность моделей обесценения и провели оценку анализа чувствительности. Мы осуществили оценку анализа, проведённого руководством, и факторов, указывающих на возможное обесценение активов по состоянию на 31 декабря 2017 года. Мы сравнили объём перевалки, предусмотренный в бюджете, прибыль до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (EBITDA) и выручку за 2017 год с фактическими цифрами.

Информация об основных средствах, находящихся в Грузии, и проведенных тестах на обесценение раскрыта в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.	
--	--

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2017 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2017 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и комитета по внутреннему аудиту Совета Директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по внутреннему аудиту Совета Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группы утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по внутреннему аудиту Совета Директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по внутреннему аудиту Совета Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – Гульмира Турмагамбетова.

ТОО «Эрнст энд Янг»



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

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

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

16 марта 2018 года



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	619.260.520	604.155.347
Нематериальные активы	7	6.545.801	6.260.601
Инвестиции в совместно – контролируемые предприятия	8	31.736.986	15.728.257
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	9	295.842	1.678.603
Долгосрочная дебиторская задолженность		71.783	71.991
Банковские вклады	15	3.948.692	4.182.770
Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения	17	748.962	–
Прочие долгосрочные активы		13.100	15.065
		662.621.686	632.092.634
Текущие активы			
Запасы	10	4.068.718	4.399.035
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	7.067.133	6.476.952
Авансы, выданные поставщикам	12	504.796	375.382
Предоплата по подоходному налогу		3.489.707	4.488.440
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	13	8.542.998	6.446.378
Прочие текущие активы	14	5.856.422	5.727.129
Банковские вклады	15	28.356.520	15.675.618
Денежные средства и их эквиваленты	16	40.870.527	69.294.429
		98.756.821	112.883.363
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	6	2.848.498	–
		101.605.319	112.883.363
Итого активы		764.227.005	744.975.997

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	18	61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров	18	(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	18	226.395.595	230.346.658
Резерв по пересчёту валюты отчётности	18	33.068.230	32.918.111
Прочие резервы капитала	18	(623.415)	(695.389)
Нераспределённая прибыль		278.922.619	263.477.884
Итого собственный капитал		599.691.047	587.975.282
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	12.740.751	11.994.599
Обязательства по отсроченному налогу	33	63.123.255	60.856.513
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	24	15.347.322	15.022.086
Доходы будущих периодов	20	7.498.361	7.731.328
		98.709.689	95.604.526
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	600.175	543.418
Подходный налог к уплате		1.119.287	1.246.171
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	17.612.359	15.384.798
Авансы полученные	22	18.197.647	16.444.432
Прочие налоги к уплате	23	5.565.433	5.055.666
Резервы	24	223.242	208.103
Прочие текущие обязательства	25	22.508.126	22.513.601
		65.826.269	61.396.189
Итого обязательства		164.535.958	157.000.715
Итого собственный капитал и обязательства		764.227.005	744.975.997
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	18	1.542	1.512

Подписано и разрешено к выпуску 16 марта 2018 года.

И.о. генерального директора



Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Выручка	26	222.449.954	207.107.815
Себестоимость реализации	27	(146.598.531)	(129.861.783)
Валовая прибыль		75.851.423	77.246.032
Общие и административные расходы	28	(16.020.923)	(15.653.399)
Прочие операционные доходы	29	2.446.962	3.939.775
Прочие операционные расходы	30	(962.862)	(868.179)
Обесценение основных средств, нетто	6	(37.682)	(14.212.545)
Операционная прибыль		61.276.918	50.451.684
Убыток от курсовой разницы, нетто		(651.952)	(1.611.563)
Финансовые доходы	31	4.937.555	6.190.905
Финансовые затраты	32	(3.082.198)	(2.459.837)
Обесценение долгосрочных инвестиций, удерживаемых до погашения	17	(3.639.607)	–
Доля в прибыли совместно – контролируемых предприятий	8	7.101.470	2.336.465
Прибыль до налогообложения		65.942.186	54.907.654
Расходы по подоходному налогу	33	(15.824.330)	(10.379.736)
Чистая прибыль за отчётный год		50.117.856	44.527.918
Прибыль на акцию (в тенге)	18	130	116
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		150.119	(3.292.732)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		150.119	(3.292.732)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Переоценка основных средств Группы, нетто	6	15.136.760	140.245.363
Влияние подоходного налога	33	(3.027.352)	(25.724.217)
		12.109.408	114.521.146
(Начисление)/восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы			
	24	(30.162)	6.886.484
Влияние подоходного налога	33	6.033	(1.377.295)
		(24.129)	5.509.189
Сторнирование отсроченных налоговых обязательств	33	-	865.077
		-	865.077
Переоценка основных средств совместно-контролируемых предприятий		11.418.672	1.111.814
Влияние подоходного налога		(2.283.734)	(222.363)
	8	9.134.938	889.451
(Начисление)/восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно-контролируемых предприятий			
		(283.806)	89.369
Влияние подоходного налога		56.760	(17.874)
	8	(227.046)	71.495
Актuarная прибыль по вознаграждениям работникам Группы	19	279.191	3.897.890
Влияние подоходного налога	33	(55.838)	(779.578)
		223.353	3.118.312
Актuarные убытки по вознаграждениям работникам совместно-контролируемого предприятия		(791)	-
Влияние подоходного налога		158	-
	8	(633)	-
Списание отсроченных налоговых активов по вознаграждениям работникам		(150.746)	-
	18, 33	(150.746)	-
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
		21.065.145	124.974.670
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		21.215.264	121.681.938
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		71.333.120	166.209.856

Подписано и разрешено к выпуску 16 марта 2018 года.

И.о. генерального директора

Главный бухгалтер



Учётная политика и примечания на страницах 8-73 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		65.942.186	54.907.654
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	27, 28	48.965.922	40.874.568
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	28	1.622.329	1.668.566
Доля в прибыли совместно – контролируемых предприятий	8	(7.101.470)	(2.336.465)
Финансовые затраты	32	3.082.198	2.459.837
Финансовые доходы	31	(4.937.555)	(6.190.905)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего и прошлого периодов	27, 28	559.185	1.120.030
Актуарные убытки/(прибыли)	29, 30	39.943	(742.441)
Начисление краткосрочных резервов, нетто	24	-	154.125
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	30	741.248	239.377
Убыток от обесценения основных средств	6	37.682	14.212.545
Убыток от обесценения инвестиций, удерживаемых до погашения	17	3.639.607	-
Доход от реализации запасов, нетто	29, 30	(105.876)	(13.752)
Изменения в оценке по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	29	(1.239.714)	(1.556.766)
Нереализованный убыток от курсовой разницы		641.071	1.338.240
Расходы по списанию НДС к возмещению		36.283	42.661
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов		56.275	14.688
Начисление/(сторнирование) резерва по устаревшим запасам, нетто		28.552	(95)
Прочие		(3.080)	(6.565)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		112.004.786	106.185.302
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(1.069.539)	(1.177.209)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(1.681.296)	(3.972.316)
Авансы, выданные поставщикам		(128.353)	2.693.685
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(1.952.935)	2.620.189
Прочие текущие активы		(111.055)	374.140
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1.722.258	454.933
Авансы полученные		1.753.424	(1.376.981)
Прочие налоги к уплате		(195.040)	(330.721)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(890.337)	2.546.514
Денежные потоки от операционной деятельности		109.451.913	108.017.536
Подходный налог уплаченный		(15.218.590)	(21.677.968)
Проценты полученные		4.712.241	4.637.042
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		98.945.564	90.976.610

Учётная политика и примечания на страницах 8-73 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		63.785.853	31.655.991
Размещение банковских вкладов и облигаций		(81.182.023)	(35.048.671)
Приобретение основных средств		(49.192.197)	(38.263.193)
Приобретение нематериальных активов		(701.553)	(58.754)
Поступления от продажи основных средств		18.661	10.137
Возврат беспроцентного займа	35	–	20.000.000
Дивиденды полученные		–	1.487.160
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(67.271.259)	(20.217.330)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплаченные дивиденды	18	(59.617.355)	(51.156.535)
Собственные акции, выкупленные у акционеров		–	(9.549)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(59.617.355)	(51.166.084)
Влияние курсовой разницы			
		(480.852)	(719.055)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(28.423.902)	18.874.141
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		69.294.429	50.420.288
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	40.870.527	69.294.429

Подписано и разрешено к выпуску 16 марта 2018 года.

И.о. генерального директора

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2016 года	61.937.567	(9.549)	230.346.658	32.918.111	(695.389)	263.477.884	587.975.282
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	-	50.117.856	50.117.856
Прочий совокупный доход	-	-	20.993.171	150.119	71.974	-	21.215.264
Итого совокупный доход за год	-	-	20.993.171	150.119	71.974	50.117.856	71.333.120
Амортизация переоценённых основных средств	-	-	(24.944.234)	-	-	24.944.234	-
Дивиденды (Примечание 18)	-	-	-	-	-	(59.617.355)	(59.617.355)
На 31 декабря 2017 года	61.937.567	(9.549)	226.395.595	33.068.230	(623.415)	278.922.619	599.691.047
На 31 декабря 2015 года	61.937.567	-	125.563.376	36.210.843	(3.813.701)	253.033.425	472.931.510
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	-	44.527.918	44.527.918
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	121.856.358	(3.292.732)	3.118.312	-	121.681.938
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	121.856.358	(3.292.732)	3.118.312	44.527.918	166.209.856
Амортизация переоценённых основных средств	-	-	(17.073.076)	-	-	17.073.076	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров (Примечание 18)	-	(9.549)	-	-	-	-	(9.549)
Дивиденды (Примечание 18)	-	-	-	-	-	(51.156.535)	(51.156.535)
На 31 декабря 2016 года	61.937.567	(9.549)	230.346.658	32.918.111	(695.389)	263.477.884	587.975.282

Подписано и разрешено к выпуску 16 марта 2018 года.

И.о. генерального директора

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-73 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 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%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал»	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	–
«Petrotrans Limited»	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	–

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

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, пр. Кабанбай Батыра, 19. Компания имеет 3 филиала, расположенных в городах Атырау (Западный филиал), Павлодар (Восточный филиал), Алматы (Научно – технический центр) и представительские офисы в Российской Федерации (Омск и Самара). Решением Совета Директоров от 26 мая 2017 года филиал (Главный информационно–вычислительный центр) в городе Астана закрыт.

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

В течение 2017 года компания BTL была ликвидирована. На основании решения ликвидатора BTL от 7 марта 2017 года Компании переданы 100% акций Petrotrans Limited (далее – «PTL») и 100% доля участия в ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»), ранее принадлежавшие BTL. В течение 2017 года Компанией получены свидетельства, подтверждающие ее право собственности на инвестиции в PTL и БНТ. БНТ владеет эксклюзивным правом на управление 100% долей ООО «Батумский морской порт» (далее – «БМП»). Данные изменения не повлияли на консолидированную финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

26 ноября 2017 года РТЛ перерегистрирован в Объединенных Арабских Эмиратах.

В целях выведения услуг по транспортировке воды из деятельности Компании, 28 декабря 2017 года создано и зарегистрировано дочернее предприятие ТОО «Магистральный Водовод» с уставным капиталом 28 миллиардов тенге. Вклад в уставный капитал будет осуществлен Компанией в течение 2018 года.

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

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

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

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

* Указанный тариф вступил в силу с 1 января 2017 года.

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

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

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

Тариф на транспортировку нефти российского происхождения в целях транзита через территорию Республики Казахстан в Республику Узбекистан составляет 22,90 долларов США за тонну.

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

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» у Компании, как субъекта естественных монополий, в рамках утвержденных предельных тарифов на 2015-2019 годы, существует обязательство исполнить инвестиционную программу, направленную на капитальное строительство / реконструкцию / капитальный ремонт / диагностику производственных объектов на 2015-2019 годы (утверждена совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан № 42 от 9 февраля 2018 года и КРЕМЗКиПП № 8-ОД от 15 января 2018 года), на общую сумму 191 миллиард тенге, в том числе:

- 2015 год – 57,1 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 18,4 миллиарда тенге;
- 2016 год – 38,4 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 12,5 миллиарда тенге;
- 2017 год – 42,9 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 13,5 миллиарда тенге;
- 2018 год – 31,2 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 9,8 миллиарда тенге;
- 2019 год – 21,36 миллиарда тенге, в том числе на внутренний рынок – 6,6 миллиарда тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

В соответствии с вышеуказанным законом за неисполнение мероприятий утвержденной инвестиционной программы КРЕМЗКиПП обязан применить компенсирующий тариф с момента вынесения решения о его применении.

Фактическое выполнение мероприятий инвестиционной программы на 31 декабря 2017 года следующее:

- 2015 год – 70,5 миллиарда тенге;
- 2016 год – 37,8 миллиарда тенге;
- 2017 год – 36,3 миллиарда тенге.

Вместе с тем, в случае неисполнения субъектом естественной монополии мероприятий инвестиционной программы по причинам, не зависящим от субъекта естественной монополии, сроки исполнения мероприятий инвестиционной программы могут быть перенесены на следующий год путем корректировки инвестиционной программы до 1 марта года, следующего за годом реализации мероприятий инвестиционной программы. Учитывая данную норму, Компания в январе 2018 года направила на рассмотрение и утверждение заявку на корректировку инвестиционной программы за 2017 год с учетом переходящих объемов работ.

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

Данная консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана И.о. генерального директора и главным бухгалтером 16 марта 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

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 дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(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 гудвилла), обязательств, неконтрольных долей участия и прочих компонентов капитала и признает 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. Гудвилл, относящийся к совместно контролируемым предприятиям, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.1 Участие в совместной деятельности (продолжение)

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.

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 BTL, RTL и BHT является доллар США, функциональной валютой БМП – являются грузинские 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.2 Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

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.

Гудвилл 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.

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 2017 и 2016 годов, составили:

Тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Доллары США	326,08	341,74
Российские рубли	5,59	5,12
Евро	368,65	378,27
Грузинские лари	130,93	122,24

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

Тенге	2017 год	2016 год
Доллары США	332,33	333,29
Российские рубли	5,77	5,43
Евро	398,23	352,42
Грузинские лари	128,16	126,25

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.3 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.4 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчетности 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 отчетного периода.

На каждую отчетную дату Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной 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 применимого 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*.

4.5 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 6*. Все прочие примечания к консолидированной финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.6 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.

Приведенная 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 (Примечания 5, 24).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.6 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.

4.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных 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 оцененный 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.

4.8 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.8 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 гудвилла, 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.

4.9 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, торговую и прочую дебиторскую задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроемлемые 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.9 Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Займы выданные и дебиторская задолженность (продолжение)

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.

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 2017 и 2016 годов. В течение 2017 года Компанией были приобретены долгосрочные облигации, классифицируемые в качестве инвестиций, удерживаемых до погашения.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.10 Обесценение финансовых активов

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

- существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 5*);
- торговая дебиторская задолженность (*Примечание 11*).

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 поддающиеся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.11 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.

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, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платеж 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.

4.12 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.13 Запасы

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

Первоначальная стоимость запасов включает в себя все затраты, понесенные 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.

4.14 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.

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.

4.15 Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная 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 (*Примечания 5 и 24*).

4.16 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 Правилами социальной поддержки неработающих пенсионеров и инвалидов Компании. Коллективный договор и вышеуказанные правила, в частности, предусматривают 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.16 Вознаграждения работникам (продолжение)

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». Актуарные 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 осуществлённых расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной 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 приведенной стоимости обязательств.

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

- по вознаграждениям после окончании 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.

4.17 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:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)

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.

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».

4.18 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, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 Налоги (продолжение)

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 гудвилла, 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 Налоги (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

Налоговые льготы, приобретенные 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 гудвилла (если её величина не превышает размер гудвилла), 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, 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 ПГ ДП.

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.

4.19 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.20 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых или пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2017 года.

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

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 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 2017 году. Тем не менее, они не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (прибыли или убытки от изменения валютных курсов). Данные поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность, так как на 31 декабря 2017 года у Группы отсутствуют обязательства, обусловленные финансовой деятельностью.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отсроченных налоговых активов в отношении нереализованных 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, связанной с нереализованными убытками. 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.

Группа применила данные поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности, поскольку у Группы отсутствуют вычитаемые временные разницы или активы, относящиеся к сфере применения поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16 МСФО, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

Данные поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность, так как на 31 декабря 2017 года Группа не имеет долей участия в других организациях, классифицируемых как предназначенные для продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.20 Изменения в учетной 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 31 декабря 2017 года. 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 и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 году Группа осуществила общую оценку влияния МСФО (IFRS) 9, в частности классификацию и оценку финансовых инструментов, однако в настоящее время Группа в процессе определения влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований МСФО (IFRS) 9 на свою консолидированную финансовую отчетность.

(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. Торговая и прочая дебиторская задолженность удерживаются Группой для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

Группа планирует оценивать по справедливой стоимости через прибыль или убыток, облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK», оцениваемые в настоящее время по амортизированной стоимости. Однако, Группа не ожидает значительного влияния, так как облигации были приобретены в конце декабря 2017 года и оценены по справедливой стоимости при первоначальном признании.

(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 будет применять упрощенный подход и отразит ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности и прочим финансовым активам. Группа ожидает, что эти требования не окажут значительного влияния на её собственный капитал, однако окончательные результаты будут получены Группой после проведения более детального анализа, учитывающего всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния. По состоянию на отчетную дату Группа не завершила детальный анализ воздействия применения требования МСФО (IFRS) 9 по обесценению финансовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.20 Изменения в учетной 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»*

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт 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.

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. Группа планирует использовать вариант модифицированного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Группа провела детальный анализ последствий применения МСФО (IFRS) 15, который показал отсутствие влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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

(a) Оказание услуг

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

При подготовке к применению МСФО (IFRS) 15 Группа принимает во внимание следующее:

(i) Переменное возмещение

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчетное переменное возмещение во избежание признания завышенной суммы выручки.

В договорах с покупателями переменная часть возмещения отсутствует, в связи с отсутствием скидок, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей. Данное обновление не повлияет на признание выручки.

(ii) Роль принципала или агента

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна оценить, контролирует ли она оговоренный товар или услугу до того, как они передаются покупателю.

Группа определила, что она выступает в качестве принципала по всем договорам, предусматривающим получение выручки (поскольку она контролирует обещанную услугу до ее передачи покупателю), за исключением договоров по предоставлению услуг транспортного экспедирования, в которых Группа определила, что она не контролирует услуги до того, как они передаются покупателю. Следовательно, она является агентом, а не принципалом по договорам по предоставлению услуг транспортного экспедирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.20 Изменения в учетной 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)

(a) Оказание услуг (продолжение)

(iii) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования.

Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе авансов полученных. Группа определила, что промежуток времени между передачей Группой обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг относительно короткий. Таким образом, Группа пришла к заключению, что данные договоры не содержат значительный компонент финансирования.

(б) 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 объем информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчетности Группы. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми и, по оценке Группы, некоторые из этих требований к раскрытию информации окажут значительное влияние.

В частности, Группа ожидает, что объем примечаний к консолидированной финансовой отчетности в связи с раскрытием значительных суждений, использованных при определении цены сделки по договорам не увеличится.

Кроме того, ожидается, что будет раскрыт небольшой объем информации в результате суждений, использованных при оценке договоров, по которым Группа выступает в качестве агента, а не принципала, которые не содержат компонент финансирования, а также переменного возмещения.

Также согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 Группа должна детализировать информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков.

Кроме того, она должна раскрыть информацию об отношении между раскрытием информации о детализированной выручке и информацией о выручке, которая раскрывается по каждому отчетному сегменту. В течение 2017 года у Группы было 3 (три) сегмента.

В 2017 году Группа продолжила тестирование соответствующих систем, процедур внутреннего контроля, политик и процессов, необходимых для сбора и раскрытия требуемой информации.

(в) Прочие корректировки

При первом применении МСФО (IFRS) 15 ввиду проведенного анализа по МСФО (IFRS) 15 Группа не будет корректировать другие статьи консолидированной финансовой отчетности, например, отложенные налоги, активы, предназначенные для продажи, и связанные с ними обязательства, прибыль или убыток после налогообложения за год от прекращенной деятельности, инвестиции в совместные предприятия, а также доля в прибыли совместных предприятий.

Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств и нематериальных активов), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности. Однако ожидается, что при переходе на стандарт влияния таких изменений на консолидированную финансовую отчетность Группы не будет.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

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 неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

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 трех 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 определенного 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.20 Изменения в учетной 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 определенные освобождения.

В 2018 году Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

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

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу. Группа не ожидает, что поправка окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)

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

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 года. Данные поправки не применяются к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.20 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)
(продолжение)*

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

Поправки разъясняют следующее:

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

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу 1 января 2018 года. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Группе.

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

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)
(продолжение)*

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность и необходимое раскрытие информации. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

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 37*);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечание 37*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

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. Последняя переоценка основных средств проведена Группой в течение 2016 года. Для этих целей Группа привлекла независимых профессиональных оценщиков.

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).

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, проведенной в течение 2016 года, нетто-стоимость основных средств Группы увеличилась на 126.261.313 тысяч тенге (Примечание 6).

Основное увеличение было 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Переоценка основных средств (продолжение)*

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие различий между балансовой стоимостью ее основных средств, с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2017 года руководство Группы повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости ее основных средств. В результате, руководство пришло к выводу, что в Группе не было никаких существенных изменений в справедливой стоимости основных средств (за исключением технологической нефти) по состоянию на 31 декабря 2017 года с даты последней переоценки, проведенной в течение 2016 года. В результате справедливая стоимость основных средств Группы соответствует их балансовой стоимости.

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 31 декабря 2017 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 КРЕМЗКиПП;
- тарифы тщательно отслеживаются КРЕМЗКиПП и Правительством (кроме тарифа на экспорт и транзита через территорию Республики Казахстан) для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общеневой 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 КРЕМЗКиПП, 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.

Принимая во внимание все эти факторы, справедливая стоимость технологической нефти Группы была определена с учётом цены 41.175 тенге за тонну (на 31 декабря 2016 года: 35.714 тенге за тонну). Эффект от изменения справедливой стоимости технологической нефти составил 13.353.217 тысяч тенге, кроме того, на 31 декабря 2017 года была признана дооценка излишков нефти 2.167.946 тысяч тенге, общий результат дооценки составил 15.521.163 тысячи тенге (*Примечание 6*).

Объём нефти в трубопроводе на 31 декабря 2017 года составил 2.498 тысяч тонн (31 декабря 2016 года: 2.460 тысяч тонны). По результатам инвентаризаций, проведенных в течение 2017 года, были признаны излишки в количестве 52.652 тонны (за 2016 год: 67.233 тонны) и недостача нефти в количестве 14.991 тонны.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение активов

Группа на каждую отчетную дату оценивает наличие признаков обесценения активов. Если существует какой-либо признак или требуется ежегодное тестирование на предмет обесценения актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов. Обесценение существует, если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из ее справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ее ценности использования. Расчет 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, понесенных в связи с выбытием актива. Если такие операции не могут быть идентифицированы, используется соответствующая модель оценки. Расчет ценности использования основывается на модели дисконтированных денежных потоков (ДДП). Группа основывает расчет обесценения на подробных бюджетах и расчетах прогнозов, которые составляются отдельно для каждой из ПГДП Группы, которым распределены отдельные активы. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым потокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Группа привлекла независимого внешнего оценщика для проведения проверок на предмет обесценения своих основных средств, расположенных в Грузии по состоянию на 31 июля 2017 года. Возмещаемая стоимость основных средств, расположенных в Грузии, была определена на основе ценности использования, применением модели ДДП. Ценность использования основных средств определяется как стоимость бизнеса, скорректированная на справедливую стоимость чистого оборотного капитала и неспециализированных основных средств. Прогнозирование денежных потоков основано на финансовых бюджетах, одобренных руководством Группы, на период 2017-2022 годов, и на предполагаемых прогнозах до 2030 года, а также общедоступной макроэкономической информации. Прогнозируемые денежные потоки были обновлены с учетом прогнозных объемов предоставляемых услуг. Основные средства, расположенные в Грузии, были сгруппированы в две ПГДП – БМП и БНТ. В расчетах ценности использования применялись следующие допущения:

	Подразделения, генерирующего денежные потоки	
	БНТ	БМП
Ставка дисконтирования	13,0%	13,4%
Долгосрочный темп роста	1,9%	1,9%

Результаты оценки ценности использования чувствительны к ожидаемым объемам предоставляемых услуг, уровню тарифов на предоставляемые услуги, размеру капитальных и операционных расходов.

В результате анализа балансовая стоимость основных средств, находящихся в Грузии, приблизительно равна их возмещаемой стоимости, поэтому в консолидированной финансовой отчетности не было отражено обесценение этих активов. Однако любое ухудшение оценок и допущений может привести к обесценению в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение активов (продолжение)

Расчет стоимости, применяемой для обоих ПГДП, наиболее чувствителен к допущению, связанному с началом перевалки сырой нефти с месторождений Каламкас и Жемчужина. Хотя руководство ожидает, что перевалка нефти с указанных месторождений начнется, как планировалось, в 2023 году, сдвиг перевалки с 2023 до 2025 года приведет к уменьшению возмещаемой суммы БНТ на 19.621 тысяч долларов США (эквивалентно 6.520.647 тысячам тенге);

Уменьшение объемов перевалки (на 5,0%) и увеличение ставки дисконтирования (на 0,5%) не приведет к значительному уменьшению возмещаемой стоимости БНТ и БМП.

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 километр составляет 4.278 тысяч тенге (2016 год: 4.036 тысяч 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.

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.

В процентном выражении	2017 год	2016 год
Ставка дисконтирования	9,05%	8,72%
Ставка инфляции	5,55%	5,58%
Срок исполнения обязательства	17 лет	18 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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)

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 15.347.322 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 15.022.086 тысяч тенге) (Примечание 24).

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 2017 года представлен следующим образом:

В тысячах тенге	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/ увеличение обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	1.232.842 (1.135.180)
Ставка инфляции	-0,5% +0,5%	(1.176.606) 1.269.246

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 2017 и 2016 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 4.107.465 тысяч тенге и 2.431.678 тысяч тенге, соответственно (Примечания 9, 11 и 12).

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 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. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и налоговыми органами. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

(продолжение)

Оценочные значения и допущения (продолжение)

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 2017 года составила 5.422.606 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 6.264.690 тысяч тенге) (Примечание 33). По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 облигаций в Казахстане, при определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций (МЕУКАМ) с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности.

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 был отражен как стоимость услуг прошлых периодов (Примечание 19). В 2017 году условия по данному договору остались без изменений.

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

	2017 год	2016 год
Ставка дисконтирования	8,96%	9,7%
Будущее увеличение заработной платы	6,0%	7,0%
Процент смертности	6,0%	7,0%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2017 года составила 19,6 лет (31 декабря 2016 года: 19 лет).

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2017 года представлен следующим образом:

В тысячах тенге	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	536.339 (570.886)
Будущее увеличение заработной платы	-0,5% +0,5%	(559.848) 591.749
Продолжительность жизни	-1 год +1 год	(82.545) 81.822

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
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
Влияние пересчёта валюты	(39.960)	-	18.357	68.305	70.825	-	1.865	16.163	135.555
Поступления	226.722	173.793	542.875	7.791.516	1.355.741	1.165	1.050.851	40.682.344	51.825.007
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 24)	-	265.812	-	-	-	-	-	-	265.812
Выбытия	(13.170)	(232.689)	(39.520)	(30.188)	(252.410)	(743.596)	(221.896)	(29.488)	(1.562.957)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	15.521.163	-	-	15.521.163
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(87.865)	-	(170.247)	(2.810.480)	(292.648)	-	(61.471)	-	(3.422.711)
Переведено с незавершённого строительства	763	25.221.954	211.570	6.917.877	10.636.366	-	1.555.826	(44.544.356)	-
Переведено в нематериальные активы (Примечание 7)	-	-	-	-	-	-	-	(72.365)	(72.365)
Перемещения и переводы	-	31.141	(257.278)	137.938	456.379	-	175.918	(544.098)	-
По переоцененной стоимости									
на 31 декабря 2017 года	19.890.305	227.862.264	14.563.900	109.033.695	157.269.793	102.839.808	17.899.977	35.937.112	685.296.854
Накопленный износ и обесценение									
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)
Влияние пересчёта валюты	-	-	(753)	(19.014)	(10.080)	-	(64)	-	(29.911)
Износ	-	(14.995.566)	(2.049.380)	(6.138.898)	(20.700.775)	-	(4.543.642)	-	(48.428.261)
Выбытия	-	116.811	35.432	25.152	179.880	199.540	164.898	-	721.713
(Обесценение)/восстановление обесценения (за счёт доходов и расходов)	-	(1.597)	4.462	(39.222)	(1.212)	-	(113)	-	(37.682)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	(2.100)	(12.255)	-	(349.844)	(17.221)	-	(2.983)	-	(384.403)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	2.100	-	57.480	360.045	123.378	-	31.210	-	574.213
Перемещения и переводы	-	(2.550)	3.391	(3.841)	10.667	-	(7.667)	-	-
Накопленный износ и обесценение									
на 31 декабря 2017 года	-	(20.559.375)	(2.747.072)	(8.191.902)	(28.283.381)	-	(6.196.923)	(57.681)	(66.036.334)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	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 24)	–	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 7)	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)
	–	(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 обесценения (за счёт доходов и расходов)	–	(2.964)	–	–	5.671	–	–	(54.507)	(51.800)
(Обесценение)/ восстановление обесценения (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)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2017 года									
Переоценённая стоимость	19.890.305	227.862.264	14.563.900	109.033.695	157.269.793	102.839.808	17.899.977	35.937.112	685.296.854
Накопленный износ и обесценение	–	(20.559.375)	(2.747.072)	(8.191.902)	(28.283.381)	–	(6.196.923)	(57.681)	(66.036.334)
Балансовая стоимость	19.890.305	207.302.889	11.816.828	100.841.793	128.986.412	102.839.808	11.703.054	35.879.431	619.260.520

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

Балансовая стоимость каждого переоцененного 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:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2017 года	17.601.898	155.169.285	8.156.550	70.592.417	98.708.783	30.429.636	7.537.917	37.098.481	425.294.967
На 31 декабря 2016 года	17.424.828	137.946.332	8.576.467	61.158.067	98.879.490	30.577.781	6.863.620	41.249.692	402.676.277

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2017 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

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

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

- строительство и реконструкцию объектов в рамках реализации межгосударственного проекта строительства нефтепровода «Казахстан – Китай»;
- реконструкцию магистрального нефтепровода «Каламкас – Каражанбас – Актау» на участке «Каражанбас – Актау»;
- реконструкцию ВНС-5 для увеличения поставки воды по водоводу Астрахань – Мангышлак;
- строительство приёма – 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 2017 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных но до сих пор находящихся в использовании основных средств составила 2.065.226 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 1.482.726 тысяч тенге);
- незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 5.644.338 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 2.432.369 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ. Данное увеличение в основном обусловлено закупом в 2017 году для использования их при строительстве магистральной насосной станции ГНПС Узень и НПС Жетыбай, а также для реконструкции технологических трубопроводов на ГНПС Атасу.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, сумма износа включённого в стоимость незавершённого строительства, составила 34.799 тысяч тенге (за 2016 год: 15.736 тысяч тенге).

Переводы в долгосрочные активы, предназначенные для продажи

На 31 декабря 2017 года Группа классифицировала имущество административного-бытового здания в г. Павлодар (далее – «АБЗ»), а также стоимость отдельных автотранспортных средств в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, так как их возмещение планируется осуществить через продажу, а не через продолжение их использования. Данные активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии.

Руководство Группы ожидает завершить продажу вышеуказанных активов в течение 2018 года. Данные активы, предназначенные для продажи, признаны в размере 2.848.498 тысяч тенге, как наименьшей из их балансовой и справедливой стоимости за минусом затрат на реализацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Програм- мное обес- печение	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	152.886	1.088.171	4.991.673	27.871	6.260.601
Поступления	185.102	503.436	–	5.945	694.483
Выбытия	(26.584)	(44.766)	–	(1.909)	(73.259)
Амортизация	(59.509)	(344.272)	(165.323)	(3.356)	(572.460)
Накопленная амортизация по выбытиям	26.258	44.719	–	1.909	72.886
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 6)	28.925	43.440	–	–	72.365
Пересчёт валюты	2.435	–	88.750	–	91.185
Перемещения и переводы	2.593	16	(2.609)	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	312.106	1.290.744	4.912.491	30.460	6.545.801
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 6)	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
По состоянию на 31 декабря 2017 года					
Первоначальная стоимость	859.601	5.037.905	8.181.950	89.058	14.168.514
Накопленная амортизация и обесценение	(547.495)	(3.747.161)	(3.269.459)	(58.598)	(7.622.713)
Остаточная стоимость	312.106	1.290.744	4.912.491	30.460	6.545.801
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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 31 декабря 2016 года	–	15.728.257	15.728.257
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	6.225.244	1.712.517	7.937.761
Доля в непризнанной прибыли совместно контролируемого предприятия	(836.291)	–	(836.291)
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	8.942.660	(35.401)	8.907.259
На 31 декабря 2017 года	14.331.613	17.405.373	31.736.986

<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

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

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ			
	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	50%	100%	50%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	11.193.076	22.386.152	8.302.354	16.604.708
Долгосрочные активы	112.914.233	225.828.466	110.886.209	221.772.418
Краткосрочные обязательства	(20.394.094)	(40.788.188)	(20.275.079)	(40.550.158)
Долгосрочные обязательства	(89.381.602)	(178.763.204)	(99.421.809)	(198.843.618)
Чистые активы/(обязательства)	14.331.613	28.663.226	(508.325)	(1.016.650)
Непризнанный накопленный совокупный убыток	–	–	508.325	1.016.650
Балансовая стоимость инвестиции	14.331.613	28.663.226	–	–
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	4.342.244	8.684.488	6.259.460	12.518.920
Краткосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	(16.057.521)	(32.115.042)	(16.270.055)	(32.540.110)
Долгосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	(83.384.876)	(166.769.752)	(97.898.723)	(195.797.446)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В тысячах тенге	МунайТас			
	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	51%	100%	51%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	8.082.188	15.847.427	5.808.421	11.389.061
Долгосрочные активы	13.032.214	25.553.361	13.464.948	26.401.859
Краткосрочные обязательства	(969.387)	(1.900.759)	(706.488)	(1.385.271)
Долгосрочные обязательства	(2.739.642)	(5.371.847)	(2.838.624)	(5.565.929)
Чистые активы/ балансовая стоимость инвестиций	17.405.373	34.128.182	15.728.257	30.839.720
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	7.690.327	15.079.073	5.641.461	11.061.688
Краткосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств	-	-	-	-

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 315.714 миллионам тенге).

Оба займа выражены в долларах США и подлежат к погашению в 2023 и 2019 годах, соответственно. Компанией и вторым участником ККТ не предоставлялась гарантия в качестве обеспечения по этим займам. Тем не менее, на 31 декабря 2017 года Компания предоставила ККТ письмо поддержки, подтверждающее, что Компания поддержит операционную деятельность совместно контролируемого предприятия в течение следующих двенадцати месяцев.

На 31 декабря 2017 года сумма займов с учётом вознаграждения составила 598.455 тысяч долларов США (эквивалентно 198.884.794 тысячам тенге). На 31 декабря 2016 года сумма займов с учётом вознаграждения составляла 685.102 тысячи долларов США (эквивалентно 228.337.556 тысячам тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В тысячах тенге	ККТ			
	За годы, закончившиеся 31 декабря			
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за год				
Выручка	31.616.305	63.232.610	26.743.101	53.486.202
Прибыль от продолжающейся деятельности за год	6.225.244	12.450.488	6.324.738	12.649.476
Непризнанная прибыль	(836.291)	(1.672.582)	(6.324.738)	(12.649.476)
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за год	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	8.942.660	17.885.320	327.966	655.932
Непризнанный прочий совокупный доход	—	—	(327.966)	(655.932)
Итого совокупный доход	14.331.613	28.663.226	—	—
Дивиденды	—	—	—	—
Справочно				
Износ и амортизация	(7.061.412)	(14.122.824)	(7.228.967)	(14.457.934)
Процентные доходы	80.853	161.706	76.264	152.528
Процентные расходы	(6.160.434)	(12.320.868)	(6.264.362)	(12.528.724)
Доход от курсовой разницы	701.437	1.402.874	1.979.943	3.959.886
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(1.693.842)	(3.387.684)	249.832	499.664

В тысячах тенге	МунайТас			
	За годы, закончившиеся 31 декабря			
	2017 года	2016 года	2017 года	2016 года
	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за год				
Выручка	4.323.112	8.476.690	5.557.170	10.896.412
Прибыль от продолжающейся деятельности за год	1.712.517	3.357.877	2.336.465	4.581.304
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за год	—	—	—	—
Прочий совокупный (убыток)/доход	(35.401)	(69.414)	960.946	1.884.208
Итого совокупный доход	1.677.116	3.288.463	3.297.411	6.465.512
Дивиденды	—	—	(1.487.160)	(2.916.000)
Справочно				
Износ и амортизация	(947.403)	(1.857.653)	(1.039.847)	(2.038.916)
Процентные доходы	558.060	1.094.235	458.836	899.678
Расходы по подоходному налогу	(431.073)	(845.241)	(619.120)	(1.213.961)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	910.669	1.717.166
Авансы связанным сторонам за основные средства и строительные услуги (Примечание 35)	46.927	14.695
	957.596	1.731.861
Минус: резерв по сомнительным долгам	(661.754)	(53.258)
Итого	295.842	1.678.603

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	53.258	53.258
Начисление за год (Примечание 28)	597.052	–
Пересчет валюты	11.444	–
На 31 декабря	661.754	53.258

10. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Запасные части	1.978.556	1.511.168
Топливо	905.183	1.580.081
Строительные материалы	541.497	517.552
Спецодежда	173.167	144.234
Химические реагенты	90.817	62.220
Товары	81.554	133.548
Прочие	297.944	450.232
Итого	4.068.718	4.399.035

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	6.243.094	5.151.952
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 35)	3.551.029	3.030.762
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	716.947	672.111
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 35)	509	509
	10.511.579	8.855.334
Минус: резерв по сомнительным долгам	(3.444.446)	(2.378.382)
Итого	7.067.133	6.476.952

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
На 1 января	2.378.382	759.853
Начисление за год, нетто (Примечание 28)	1.024.013	1.669.512
Использовано при списании дебиторской задолженности	–	(1.351)
Пересчёт валют	42.051	(49.632)
На 31 декабря	3.444.446	2.378.382

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
В тенге	6.196.038	5.192.550
В долларах США	413.088	977.206
В российских рублях	1.717	1.569
В иной валюте	456.290	305.627
Итого	7.067.133	6.476.952

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

В тысячах тенге	Итого	Не прос- роченная, необесце- ненная	Просроченная, но необесцененная				
			<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	>120 дней
2017 год	7.067.133	4.476.372	593.278	1.013.799	656.265	230.517	96.902
2016 год	6.476.952	3.826.374	498.442	866.255	692.404	97.954	495.523

12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы третьим сторонам	301.599	117.504
Авансы связанным сторонам (Примечание 35)	204.462	257.916
	506.061	375.420
Минус: резерв по сомнительным долгам	(1.265)	(38)
Итого	504.796	375.382

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

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
На 1 января	38	984
Начисление/(сторнирование) за год (Примечание 28)	1.264	(946)
Использовано при списании авансов	(37)	–
На 31 декабря	1.265	38

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(продолжение)

13. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
НДС к возмещению	8.157.636	6.072.444
Предоплата по прочим налогам	385.362	373.934
Итого	8.542.998	6.446.378

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	5.678.717	5.551.741
Предоплата по страхованию	65.716	31.629
Задолженность работников	45.518	24.252
Расходы будущих периодов третьих сторон	39.547	31.547
Расходы будущих периодов связанных сторон (Примечание 35)	5	5.791
Прочие	26.919	82.169
Итого	5.856.422	5.727.129

15. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	18.005.639	14.498.115
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	10.000.000	1.000.000
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	3.948.692	4.182.770
Начисленные проценты по вкладам в тенге	309.811	96.715
Начисленные проценты по вкладам выраженных в долларах США	41.070	80.788
Итого	32.305.212	19.858.388

На 31 декабря 2017 и 2016 годов банковские вклады представлены:

- краткосрочным банковским вкладом в тенге сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой 7,4%, срок погашения которого истекает в январе 2018 года (на 31 декабря 2016 года: с процентной ставкой 11%, срок погашения которого истекает в январе 2017 года);
- краткосрочными банковскими вкладами, в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой от 0,5% до 1% годовых (на 31 декабря 2016 года: от 1% до 2% годовых), срок погашения которых истекает в период с июня 2018 года по август 2018 года (на 31 декабря 2016 года: в июле и августе 2017 года);
- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2027 года, соответственно (на 31 декабря 2016 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2026 года, соответственно), размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилищ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	35.566.876	52.590.424
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	–	10.699.446
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	4.635.546	5.370.006
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	420.100	285.255
Текущие счета в банках, выраженные в лари	165.168	268.298
Текущие счета в банках, выраженные в евро	57.825	59.992
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	11.142	4.999
Прочие текущие счета в банках	13.093	15.127
Деньги в пути	–	52
Наличность в кассе	777	830
Итого	40.870.527	69.294.429

По состоянию на 31 декабря 2017 года по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещенным в тенге, проценты начислялись в размере от 0,5% до 9,84% годовых (на 31 декабря 2016 года: от 0,5% до 10,5% годовых).

Проценты по размещенным в долларах США текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев начислялись по ставкам от 0,25% до 4% годовых (на 31 декабря 2016 года: от 0,25% до 4% годовых).

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

В декабре 2017 года, в соответствии с Решением Правительства Республики Казахстан от 7 ноября 2017 года, Группа приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (далее – «облигации DSFK»), оплатив приобретение средствами, размещенными в АО «РБК банк» (далее – «РБК банк»). Номинальная сумма облигаций составила 5.019.520 тысяч тенге, количество облигаций – 5.019.520 тысяч штук. Облигации DSFK имеют ставку вознаграждения 0,01% годовых и срок погашения 15 лет. Вышеуказанные облигации обеспечены финансовой гарантией ТОО «Корпорация Казахмыс» на сумму 1.379.913 тысяч тенге. Гарантия может быть истребована по запросу Группы по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций.

На 31 декабря 2017 года Группой признан убыток от обесценения на негарантированную сумму облигаций в размере 3.639.607 тысяч тенге, а также расходы по дисконтированию данных долгосрочных инвестиций, удерживаемых до погашения, в размере 630.951 тысяч тенге (Примечание 32). В результате, балансовая стоимость вышеуказанных облигаций на отчетную дату составила 748.962 тысяч тенге.

18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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 2017 и 2016 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.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Резерв по переоценке активов

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Резерв по переоценке основных средств Группы	196.489.838	207.642.414
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно контролируемых предприятий	29.905.757	22.704.244
Итого	226.395.595	230.346.658

Резерв по пересчёту валюты отчётности

На 31 декабря 2017 года резерв по пересчёту валюты отчётности составил 33.068.230 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 32.918.111 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий в результате изменения курсов валют (*Примечание 4.2*).

Прочие резервы капитала

На 31 декабря 2017 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 623.415 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 695.389 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных прибылей от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами в размере 278.400 тысяч тенге, налоговый эффект которых составляет 55.680 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: прибыль в размере 3.897.890 тысяч тенге, налоговый эффект от которой составил 779.578 тысяч тенге). Также в текущем отчетном периоде Компанией списаны отсроченные налоговые активы в размере 150.746 тысяч тенге, в связи с изменением оценок по долгосрочным вознаграждениям работникам.

Дивиденды

На 31 декабря 2017 года Компания в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 25 мая 2017 года начислила и выплатила дивиденды по итогам 2016 года в размере 59.617.355 тысяч тенге из расчёта 155 тенге на 1 акцию (на 31 декабря 2016 года: 51.156.535 тысяч тенге из расчёта 133 тенге на 1 акцию), в том числе КМГ – 53.656.666 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 46.040.881 тысяча тенге), миноритарным акционерам – 5.960.689 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 5.115.654 тысячи тенге).

Прибыль на акцию

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	50.117.856	44.527.918
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.631.224
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (в тенге)	130	116

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Итого активы	764.227.005	744.975.997
Минус: нематериальные активы (Примечание 7)	(6.545.801)	(6.260.601)
Минус: итого обязательства	(164.535.958)	(157.000.715)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	593.145.246	581.714.681
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.542	1.512

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

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

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2017 года и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	600.175	543.418
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	12.740.751	11.994.599
Итого	13.340.926	12.538.017

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за год, закончившийся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Обязательства по вознаграждениям работникам на начало года	12.538.017	15.533.710
Чистые процентные расходы (Примечание 32)	1.182.271	1.112.503
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 27, 28)	559.185	641.073
Стоимость услуг прошлого периода (Примечания 27, 28)	–	478.957
Актuarные убытки/(прибыли) через прибыли и убытки (Примечание 29, 30)	39.943	(742.441)
Актuarные прибыли через прочий совокупный доход	(279.191)	(3.897.890)
Вознаграждения выплаченные	(699.299)	(587.895)
Обязательства по вознаграждениям работникам на конец года	13.340.926	12.538.017

20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2017 года представляют собой гарантию Группы в размере 7.498.361 тысяча тенге (на 31 декабря 2016 года: 7.731.328 тысяч тенге), обеспечивающую предоставление отдельных активов БМП в долгосрочную аренду контрагенту (ООО «Батумский международный контейнерный терминал»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(продолжение)

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	16.443.979	13.330.438
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 35)	820.196	1.947.068
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	345.994	106.515
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 35)	2.190	777
Итого	17.612.359	15.384.798

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 12.190.230 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 11.769.003 тысячи тенге).

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
В тенге	16.658.063	14.755.776
В долларах США	358.700	113.875
В евро	24.370	20.135
В российских рублях	14.574	44.737
В другой валюте	556.652	450.275
Итого	17.612.359	15.384.798

22. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 35)	10.919.781	10.407.356
Авансы, полученные от третьих сторон	7.277.866	6.037.076
Итого	18.197.647	16.444.432

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Индивидуальный подоходный налог	3.304.942	2.833.115
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	1.063.456	1.172.181
Социальный налог	684.221	530.575
Налог на имущество	217.714	162.122
НДС к уплате	8.075	8.650
Прочие налоги	287.025	349.023
Итого	5.565.433	5.055.666

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (БНТ)	Резерв по экологии (Компания)	Прочие резервы (Компания)	Всего
На 31 декабря 2016 года	166.978	–	41.125	208.103
Пересчёт валюты	15.139	–	–	15.139
На 31 декабря 2017 года	182.117	–	41.125	223.242
На 31 декабря 2015 года	22.066	41.125	–	63.191
Начислено/(сторнировано) за год	154.125	(41.125)	41.125	154.125
Пересчёт валюты	(9.213)	–	–	(9.213)
На 31 декабря 2016 года	166.978	–	41.125	208.103

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Сальдо на 1 января	15.022.086	21.999.701
Начислено за год за счёт актива (Примечание 6)	265.812	129.237
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток/(доход)	30.162	(6.886.484)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 29)	(1.239.714)	(1.556.766)
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 32)	1.268.976	1.336.398
Сальдо на 31 декабря	15.347.322	15.022.086

25. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	10.053.682	9.506.279
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 35)	6.589.984	5.656.284
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.118.923	5.067.651
Задолженность перед пенсионным фондом	741.564	580.524
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	540.164	460.940
Прочие начисления	463.809	1.241.923
Итого	22.508.126	22.513.601

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(продолжение)

26. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Транспортировка сырой нефти	184.818.487	171.762.134
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	10.598.775	9.518.791
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	8.200.586	8.088.986
Транспортировка воды	7.046.075	7.156.674
Плата за недопоставленные объёмы нефти	5.198.277	2.507.272
Услуги морского порта	4.677.944	5.462.714
Услуги транспортной экспедиции нефти	697.652	713.708
Услуги по хранению нефти	100.327	62.951
Прочее	1.111.831	1.834.585
Итого	222.449.954	207.107.815

* В том числе выручка от транспортировки нефти и нефтепродуктов по железной дороге за 2017 год составила 3.761.007 тысяч тенге (за 2016 год: 1.543.981 тысяча тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 49.159.783 тысячи тенге, 26.582.952 тысячи тенге, 13.132.025 тысяч тенге и 12.106.463 тысячи тенге, соответственно (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 тысяч тенге и 13.164.119 тысяч тенге, соответственно).

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Затраты на персонал	51.365.261	48.189.834
Износ и амортизация	47.706.105	39.786.718
Топливо и материалы	8.044.338	7.086.252
Налоги, помимо подоходного налога	7.378.580	6.344.703
Электроэнергия	7.376.113	6.755.713
Ремонт и техобслуживание	5.639.398	5.041.045
Услуги по охране	4.261.973	4.145.043
Затраты на газ	3.600.450	3.622.316
Услуги железной дороги	2.740.376	1.137.994
Услуги авиапатрулирования	1.186.286	1.563.931
Командировочные расходы	910.133	896.935
Страхование	637.977	660.847
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 19)	528.274	1.052.828
Охрана окружающей среды	473.677	403.775
Услуги аутстаффинга	396.876	54.124
Диагностика производственных активов	377.305	165.268
Транспортные расходы	285.740	—
Услуги связи	257.442	259.822
Операционная аренда	189.483	229.036
Обязательное медицинское страхование	154.997	—
Прочее	3.087.747	2.465.599
Итого	146.598.531	129.861.783

Увеличение затрат на персонал связано с индексацией заработной платы производственного персонала с 1 января 2017 года.

Увеличение расходов по услугам железной дороги связано с ростом объемов транспортировки нефти и нефтепродуктов по железной дороге с 235 тонн в 2016 году до 954 тонн в 2017 году (Примечание 26).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Затраты на персонал	8.698.946	9.137.439
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто (Примечания 9, 11 и 12)	1.622.329	1.668.566
Износ и амортизация	1.259.817	1.087.850
Консультационные услуги	516.403	418.600
Услуги аутстаффинга	500.323	308.678
Обслуживание офиса	497.469	484.629
Налоги, помимо подоходного налога	351.289	261.707
Расходы по социальной сфере	303.460	77.897
Командировочные расходы	290.252	303.027
Ремонт и техобслуживание	285.544	215.390
Обучение	138.557	150.321
Страхование и обеспечение безопасности	130.663	140.276
Транспортные расходы	123.866	4.101
Материалы и топливо	122.954	126.999
Информационное обеспечение	108.617	90.770
Услуги банка	107.687	108.866
Услуги связи	99.910	107.267
Расходы по списанию НДС к возмещению	91.939	109.801
Расходы по рекламе	71.195	90.863
Расходы на благотворительность	46.956	140.411
Расходы по операционной аренде	31.584	37.286
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 19)	30.911	67.202
Начисление/(сторнирование) резерва по устаревшим запасам, нетто	28.552	(95)
Обязательное медицинское страхование	9.432	–
Прочее	552.268	515.548
Итого	16.020.923	15.653.399

Уменьшение затрат по персоналу в течение 2017 года связано с изменением структуры Компании и сокращением административного персонала.

29. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 24)	1.239.714	1.556.766
Доход от штрафов и пени	682.829	1.143.367
Возмещение затрат от ликвидации временных сооружений	217.054	–
Доход от реализации запасов	105.876	41.811
Актuarные прибыли (Примечание 19)	–	742.441
Прочие доходы	201.489	455.390
Итого	2.446.962	3.939.775

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	741.248	239.377
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	56.275	14.688
Актuarные убытки (Примечание 19)	39.943	–
Расходы по реализации запасов	–	28.059
Прочие расходы	125.396	586.055
Итого	962.862	868.179

31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	4.918.019	4.885.662
Займы работникам: амортизация дисконта	4.906	10.932
Амортизация дисконта по беспроцентным займам (Примечание 35)	–	1.264.921
Прочие финансовые доходы от третьих сторон	14.630	29.390
Итого	4.937.555	6.190.905

32. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 24)	1.268.976	1.336.398
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 19)	1.182.271	1.112.503
Дисконт долгосрочных инвестиций, удерживаемых до погашения (Примечание 17)	630.951	–
Прочие финансовые расходы	–	10.936
Итого	3.082.198	2.459.837

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Расходы по текущему подоходному налогу	17.080.223	16.774.997
Корректировки прошлых лет	(294.732)	446.882
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(961.161)	(6.842.143)
Подходный налог	15.824.330	10.379.736

В связи с изменением налогового законодательства Грузии, предусматривающего с 1 января 2017 года изменение налогооблагаемой базы для исчисления корпоративного подоходного налога с предприятий-резидентов, на 31 декабря 2016 года Группой сторнирована балансовая стоимость отсроченного налогового обязательства в размере 2.235.454 тысячи тенге по БНТ и БМП, 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 распределенная прибыль (дивиденды), не связанные с предпринимательской деятельностью расходы, а также безвозмездные поставки товаров / оказание услуг / передача денежных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, за 2017 и 2016 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прибыль до налогообложения	65.942.186	54.907.654
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	13.188.437	10.981.531
Корректировки прошлых лет	(294.732)	446.882
Списание временных разниц BTL	–	(1.370.377)
Списание отсроченных налоговых активов по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	1.166.108	–
Обесценение долгосрочных инвестиций, удерживаемых до погашения	727.921	–
Необлагаемые убытки зарубежных предприятий	770.545	–
Доход от излишков технологической нефти	433.589	503.353
Прочие невычитаемые расходы	1.252.756	396.021
Налоговый эффект других корректировок		
Прибыль совместно контролируемых предприятий, учитываемых по методу долевого участия	(1.420.294)	(467.293)
Влияние разных налоговых ставок	–	(110.381)
Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчёте о совокупном доходе	15.824.330	10.379.736

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**33. 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:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	31 декабря 2016 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочие резервы капитала	1 января 2016 года
Активы по отсроченному налогу							
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	1.936.939	(850.797)	(206.584)	2.994.320	188.398	(779.578)	3.585.500
Резерв по сомнительным долгам	130.911	(8.470)	–	139.381	(23.438)	–	162.819
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	3.523	(26)	–	3.549	(3.961)	–	7.510
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	3.069.465	59.015	6.033	3.004.417	23.203	(1.377.295)	4.358.509
Резерв под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	8.225	–	–	8.225	(52.145)	–	60.370
Налоги к уплате	147.353	32.555	–	114.798	(9.507)	–	124.305
Дисконт по инвестициям, удерживаемым до погашения	126.190	126.190	–	–	–	–	–
Финансовые обязательства по внутригрупповым займам	–	–	–	–	(37.671)	–	37.671
	5.422.606	(641.533)	(200.551)	6.264.690	84.879	(2.156.873)	8.336.684
Обязательства по отсроченному налогу							
Основные средства	(68.545.861)	1.602.694	(3.027.352)	(67.121.203)	6.757.264	(24.859.140)	(49.019.327)
	(68.545.861)	1.602.694	(3.027.352)	(67.121.203)	6.757.264	(24.859.140)	(49.019.327)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(63.123.255)	961.161	(3.227.903)	(60.856.513)	6.842.143	(27.016.013)	(40.682.643)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. 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.

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

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**34. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)**

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года				За год, закончившийся 31 декабря 2016 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	208.606.879	8.797.964	5.045.111	222.449.954	191.869.628	9.079.690	6.158.497	207.107.815
Выручка всего	208.606.879	8.797.964	5.045.111	222.449.954	191.869.628	9.079.690	6.158.497	207.107.815
Финансовые результаты								
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	(37.682)	-	-	(37.682)	(9.197.852)	(3.510.353)	(1.504.340)	(14.212.545)
Износ и амортизация	(45.976.094)	(2.015.827)	(974.001)	(48.965.922)	(37.865.889)	(2.126.990)	(881.689)	(40.874.568)
Доходы по процентам	4.862.911	55.108	-	4.918.019	4.840.552	45.110	-	4.885.662
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	7.101.470	-	-	7.101.470	2.336.465	-	-	2.336.465
Расходы по подоходному налогу	(15.793.678)	(15.978)	(14.674)	(15.824.330)	(12.525.227)	1.532.362	613.129	(10.379.736)
Прибыль/(убыток) сегмента	52.740.514	(3.302.861)	680.203	50.117.856	47.693.066	(3.984.688)	819.540	44.527.918
Итого активы	693.922.594	52.756.058	17.548.353	764.227.005	671.987.485	50.386.782	22.601.730	744.975.997
Итого обязательства	148.871.251	13.190.178	2.474.529	164.535.958	141.124.446	11.381.187	4.495.082	157.000.715
Раскрытие прочей информации								
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 8)	31.736.986	-	-	31.736.986	15.728.257	-	-	15.728.257
Капитальные затраты	51.351.798	1.167.692	-	52.519.490	38.046.856	3.257.807	1.537.342	42.842.005

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 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 2017 и 2016 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		46.927	–
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		–	14.695
Итого долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам	9	46.927	14.695

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		2.495.886	2.218.268
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		1.051.701	812.058
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		3.442	436
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	11	3.551.029	3.030.762
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	11	509	509
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		3.551.538	3.031.271

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		103.181	140.560
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		101.281	117.356
Итого авансы, выданные связанным сторонам	12	204.462	257.916

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Расходы будущих периодов связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Расходы будущих периодов предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		5	5.791
Итого расходы будущих периодов связанных сторон	14	5	5.791

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		587.835	668.777
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		232.361	1.278.291
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	21	820.196	1.947.068
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		2.190	777
	21	2.190	777
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		822.386	1.947.845

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		10.560.712	9.990.855
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		359.068	416.492
Авансы полученные от совместно контролируемых предприятий		1	9
Итого авансы, полученные от связанных сторон	22	10.919.781	10.407.356

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		6.589.984	5.656.284
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	25	6.589.984	5.656.284
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		44.502	43.840
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		44.502	43.840
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		6.634.486	5.700.124

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	2016 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	117.469.386	114.182.315
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий	9.121.018	8.108.759
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	3.731.719	4.553.518
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	84.391	24.878
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	16.138	1.337
Итого	130.422.652	126.870.807

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

Приобретение услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	2016 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	7.387.038	9.359.945
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	2.992.827	3.004.858
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.071.536	70.860
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.057.305	991.574
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	747.248	841.864
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий	7.506	4.877
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	3.359	18.778
Итого	13.266.819	14.292.756

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Финансовые доходы от связанных сторон			
Дисконтирование беспроцентных займов выданных КМГ	31	–	1.264.921
Итого		–	1.264.921

Денежные потоки от связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Денежные потоки от связанных сторон		
Возврат беспроцентного займа, выданного КМГ	–	20.000.000
Итого	–	20.000.000

В 2015 году Компанией, на основании решения Совета Директоров, был выдан КМГ беспроцентный заём в размере 20 миллиардов тенге со сроком погашения до 30 июня 2016 года. На 31 декабря 2016 года выданный займ был погашен КМГ, путем перечисления денежных средств на расчетный счет Компании.

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 586.985 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 759.880 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

36. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают 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.

Значительное снижение цен на сырую нефть и существенная девальвация казахстанского тенге, произошедшие в 2015 году, продолжают оказывать негативное влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности 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.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**36. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

Руководство считает, что на 31 декабря 2017 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчетности.

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, определенных 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 неопределенностей, 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 2017 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2017 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 определенное 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 создаст неопределенности в части позиции, которую могут занять налоговые органы при рассмотрении налогообложения сделок между связанными сторонами.

Грузинские дочерние организации Группы имеют существенный объем 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 БМП за период 2010-2014 годов доначислили налогов и штрафов в размере 2.811 тысяч долларов США (эквивалентно 934.180 тысячам тенге). Не согласившись с решением НСГ, БМП подал апелляционную жалобу.

В результате в 2016 году решением департамента аудита Службы Доходов Грузии начисленные налоги сокращены до 1.844 тысячи долларов США (эквивалентно 612.817 тысячам тенге). БМП подана очередная апелляционная жалоба в совет по рассмотрению споров при Службе Доходов Грузии.

Руководство БМП, основываясь на анализе местного налогового законодательства и текущей практики по аналогичным налоговым разбирательствам, на конец 2016 года признало обязательства по уплате налогов на сумму в 886 тысяч долларов США (эквивалентно 294.444 тысячам тенге). Оставшаяся сумма в 958 тысяч долларов США (эквивалентно 318.372 тысячам тенге) не признана в качестве дополнительных обязательств, так как руководство считает, что апелляция БМП будет успешной и оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов в этой части маловероятным.

По состоянию на 31 декабря 2017 года решение департамента аудита Службы Доходов Грузии не пересмотрено.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**36. 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 отчетности (Примечания 5, 24).

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 2017 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 18.507.367 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 25.628.294 тысячи тенге).

Доля Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 123.176 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 147.419 тысяч тенге).

Судебные разбирательства*Судебное разбирательство 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. Стоимость всего арестованного имущества по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 50,1 миллиона долларов США (эквивалентно 16.650 миллионам тенге). Данный арест ограничивает отчуждение арестованного имущества, однако не затрагивает операционно-хозяйственную деятельность БНТ. 23 декабря 2016 года БНТ подал жалобу на вышеуказанное определение в Тбилисский городской суд.

15 февраля 2017 года в БНТ поступило исковое заявление, согласно которому истец (Vibro Diagnostic) 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 830.825 тысячам тенге) и с 1 декабря 2016 года до исполнения решения суда, ежемесячную сумму в размере 280 тысяч долларов США (эквивалентно 93.052 тысячам тенге). 24 февраля 2017 года БНТ направил истцу и в суд отзыв на исковое заявление с позицией БНТ по данному делу.

11 сентября 2017 года Тбилисский апелляционный суд отказал в удовлетворении иска БНТ по обжалованию определения суда, полученного 19 декабря 2016 года, но БНТ продолжает судебные разбирательства.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группой не признаны дополнительные обязательства в связи с тем, что по мнению руководства БНТ претензии истца к БНТ являются необоснованными.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**36. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Судебные разбирательства (продолжение)***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 объему перевалки в 4 миллиона тонн в год. Кроме того, в случае если объем перевалки составит менее 6 миллиона тонн ежегодно, то БНТ обязан заплатить следующие штрафы за:

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

В течение 2017 года фактические объемы перевалки через БМП составили 5,86 миллионов тонн (2016 год: 6,9 миллионов тонн). В связи исполнением годового объема перевалки менее 6 миллионов тонн, Группа начислила расходы по штрафам на сумму 14 тысяч долларов США (эквивалентно 4.565 тысячам тенге).

Гарантия PTL

В соответствии с Соглашением от 18 ноября 2016 года между PTL и перевозчиком по железной дороге Georgian Transit Ltd (далее – «GTL»), PTL должен транспортировать минимальный объем в размере 2 миллионов тонн нефтепродуктов в год. Также в целях получения льготного тарифа за услуги железной дороги в соответствии с условиями соглашения Группа должна предоставить гарантию исполнения перевалки в объеме 3,2 миллионов тонн нефтепродуктов от имени GTL в пользу АО «Грузинская железная дорога» (далее – «ГЖД»), из которых 2 миллиона тонн должны быть транспортированы PTL. Общая сумма банковской гарантии на период с 17 сентября 2016 года до 17 сентября 2017 года составила 4,2 миллионов долларов США (эквивалентно 1.396 миллионам тенге) и была предоставлена PTL в пользу ГЖД. В период с 17 сентября 2016 года по 17 сентября 2017 года PTL транспортировало 1,6 миллион тонн и общие объемы, транспортированные через ГЖД, также не достигли 3,2 миллиона тонн.

Руководством PTL ведутся переговоры с GTL в отношении выплаты штрафа за общий невыполненный объем. На 31 декабря 2017 года Группой признаны расходы на 208 тысяч долларов США (эквивалентно 69.125 тысячам тенге) как вероятную к выплате сумму обязательства.

37. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Группа размещает денежные средства, вклады в казахстанских и зарубежных банках (Примечания 15 и 16). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков, и считает, что по банковским вкладам Группы не требуется резерв на обесценение.

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

Банки	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года		
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Ba1/ Стабильный	BB+/ Стабильный	68.314.402	77.756.612
Hellenic Bank	Кипр	B-	Saa2	4.641.986	3.614.530
TBC Bank	Грузия	BB-/B	Ba3	101.028	127.650
Bank of Georgia	Грузия	BB-/B	B1/Стабильный	56.828	101.320
Halyk Bank of Georgia	Грузия	BB-/B	BB-/Стабильный	49.517	648.249
АО АКБ «ГазБанк»	Россия	B3/Стабильный	B3	10.418	3.268
АО «Сбербанк России»	Россия	BBB-	-	724	-
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Ba2/Стабильный	BB/ Позитивный	25	1.829.416
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	BB+/Позитивный	BB+/Стабильный	12	5.070.824
АО «Цесна Банк»	Казахстан	B/Стабильный	B/Стабильный	9	10
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	Ba2/Стабильный	CCC/Стабильный	8	56
АО «ForteBank»	Казахстан	B3/Позитивный	-	5	-
Итого				73.174.962	89.151.935

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 2017 и 2016 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 2017 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	17.580.864	27.068	145	4.282	17.612.359
Итого	-	17.580.864	27.068	145	4.282	17.612.359
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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. 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 2017 года					
Активы	23.128.576	13.487	57.825	492.846	23.692.734
Обязательства	994.780	85.231	69.899	881.006	2.030.916
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

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, евро 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 налогообло- жения
2017 год		
Доллары США	+10,00% -10,00%	2.213.380 (2.213.380)
Российский рубль	+16,00% -16,00%	(11.479) 11.479
Евро	+13,50% -9,50%	(1.630) 1.147
2016 год		
Доллары США	+13,00% -13,00%	3.903.046 (3.903.046)
Российский рубль	+23,00% -19,00%	(19.998) 16.520
Евро	+15,00% -15,00%	5.979 (5.979)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(продолжение)**

37. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 2017 и 2016 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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.

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В целях оптимизации расходов, а также повышения эффективности деятельности Компании и качества управления её производственными процессами, с 3 января 2018 года в Компании осуществлен переход с трехуровневой на двухуровневую систему управления. 19 января 2018 года Правлением Компании было одобрено закрытие двух филиалов, расположенных в городах Атырау (Западный филиал) и Павлодар (Восточный филиал), выполнявших административно-управленческие функции в отношении региональных производственных структурных подразделений Компании. В результате такой реструктуризации Компания будет напрямую управлять вышеуказанными производственными структурными подразделениями. Руководство Группы не ожидает существенных обязательств, связанных с данной реструктуризацией.

В соответствии с подписанным 18 октября 2017 года договором между Компанией и ООО «Централ Азия Транзит» о предоставлении услуг по транспортировке нефти в режиме транзита, в целях транзита по территории Республики Казахстан в направлении Кыргызской Республики, в 2018 году будут начаты поставки нефти российского происхождения по системе магистральных нефтепроводов Компании по маршруту «граница Российской Федерации с Республикой Казахстан – нефтеналивной пункт Шагыр». Согласно графикам поставок нефти, ежегодно по данному маршруту планируется транспортировать до 500 тысяч тонн сырья. Тариф на оказываемые услуги по данному маршруту составит 25,12 долларов США за тонну.

27 февраля 2018 года приказами Компании утверждено повышение тарифов на услугу по перекачке нефти по магистральным трубопроводам в целях экспорта за пределы Республики Казахстан до 6.398,92 тенге за 1 тонну на 1.000 км (без учета НДС) и на услугу по перекачке нефти в целях транзита через территорию Республики Казахстан по казахстанскому участку магистрального трубопровода «Туймазы-Омск-Новосибирск-2» до 4.292,4 тенге за 1 тонну на 1.000 км (без учета НДС). Указанные тарифы вводятся в действие с 1 апреля 2018 года.