АО «КазТрансОйл»

Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года

EY
Building a better
working world

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении 1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе 3-4
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств 5-6
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале 7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности 8-40

Building a better working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2017 года, а также соответствующего промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, а также промежуточных консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 *«Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации»*. Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Building a better working world

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчетность»*.

ТОО „Эрнст энд Янг"

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

Квалификационное свидетельство аудитора №0000374 от 21 февраля 1998 года

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

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

20 ноября 2017 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	**На 30 сентября 2017 года (неаудированные)**	На 31 декабря 2016 года (аудированные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	**591.970.931**	604.155.347
Нематериальные активы	4	**6.499.948**	6.260.601
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия	5	**20.537.754**	15.728.257
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	6	**2.087.910**	1.678.603
Долгосрочная дебиторская задолженность		**73.697**	71.991
Банковские вклады	12	**3.719.714**	4.182.770
Прочие долгосрочные активы		**13.777**	15.065
		624.903.731	632.092.634
Текущие активы			
Запасы	7	**6.191.452**	4.399.035
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	**8.109.461**	6.476.952
Авансы, выданные поставщикам	9	**1.102.877**	375.382
Предоплата по подоходному налогу		**1.691.694**	4.488.440
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	10	**6.014.465**	6.446.378
Прочие текущие активы	11	**6.363.368**	5.727.129
Банковские вклады	12	**34.276.582**	15.675.618
Банковские вклады, ограниченные в использовании	12	**1.436.751**	–
Денежные средства и их эквиваленты	13	**43.752.014**	69.294.429
		108.938.664	112.883.363
Итого активы		**733.842.395**	744.975.997

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	На 31 декабря 2016 года (аудированные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	**61.937.567**	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		**(9.549)**	(9.549)
Резерв по переоценке активов	14	**213.477.717**	230.346.658
Резерв по пересчёту валюты отчётности	14	**35.602.917**	32.918.111
Прочие резервы капитала	14	**(846.135)**	(695.389)
Нераспределённая прибыль		**269.618.567**	263.477.884
Итого собственный капитал		**579.781.084**	587.975.282
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	15	**13.243.806**	11.994.599
Обязательства по отсроченному налогу	29	**61.367.754**	60.856.513
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	20	**13.912.911**	15.022.086
Доходы будущих периодов	16	**7.753.135**	7.731.328
		96.277.606	95.604.526
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	15	**450.230**	543.418
Подоходный налог к уплате		**1.191.435**	1.246.171
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	**14.285.474**	15.384.798
Авансы полученные	18	**17.719.470**	16.444.432
Прочие налоги к уплате	19	**5.075.963**	5.055.666
Резервы	20	**296.335**	208.103
Прочие текущие обязательства	21	**18.764.798**	22.513.601
		57.783.705	61.396.189
Итого обязательства		**154.061.311**	157.000.715
Итого собственный капитал и обязательства		**733.842.395**	744.975.997
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	14	**1.490**	1.512

Подписано и разрешено к выпуску 20 ноября 2017 года.

Генеральный директор _____ *Досанов Д.Г.*

Главный бухгалтер _____ *Сармагамбетова М.К.*

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2017 года	2016 года	**2017 года**	2016 года
Выручка	22	**56.980.706**	49.938.577	**164.618.262**	154.356.571
Себестоимость реализации	23	**(34.652.997)**	(32.943.094)	**(102.276.859)**	(90.261.681)
Валовая прибыль		**22.327.709**	16.995.483	**62.341.403**	64.094.890
Общие и административные расходы	24	**(3.239.037)**	(3.211.738)	**(9.421.193)**	(8.896.354)
Прочие операционные доходы	25	**2.665.934**	774.872	**3.628.413**	2.448.380
Прочие операционные расходы	26	**(1.242.561)**	(281.034)	**(1.928.916)**	(249.649)
Убыток от обесценения основных средств, нетто	3	**(38.368)**	(9.146.154)	**(38.801)**	(9.142.954)
Операционная прибыль		**20.473.677**	5.131.429	**54.580.906**	48.254.313
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		**774.736**	(459.063)	**(285.504)**	(1.475.928)
Финансовые доходы	27	**805.023**	1.079.823	**3.744.599**	4.841.678
Финансовые затраты	28	**(599.663)**	(529.746)	**(1.789.381)**	(1.686.010)
Доля в прибыли/(убытке) совместно-контролируемых предприятий	5	**(2.125.491)**	689.672	**4.511.536**	1.764.785
Прибыль до налогообложения		**19.328.282**	5.912.115	**60.762.156**	51.698.838
Расходы по подоходному налогу	29	**(3.984.796)**	(1.413.583)	**(12.684.572)**	(8.677.416)
Чистая прибыль за отчётный период		**15.343.486**	4.498.532	**48.077.584**	43.021.422
Прибыль на акцию (в тенге)	14	**40**	12	**125**	112
Прочий совокупный доход/ (убыток)					
Прочий совокупный доход/ (убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		**2.674.236**	(411.152)	**2.684.806**	128.827
Чистый прочий совокупный доход/(убыток) подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		**2.674.236**	(411.152)	**2.684.806**	128.827

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

		За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	**Прим.**	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Прочий совокупный (убыток)/ доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
(Обесценение)/переоценка основных средств Группы, нетто	3	**(109.796)**	126.396.036	**(113.614)**	126.396.669
Влияние подоходного налога	29	**21.962**	(25.279.206)	**22.725**	(25.279.333)
		(87.834)	101.116.830	**(90.889)**	101.117.336
Восстановление резерва по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы	20	**1.398.881**	4.826.949	**755.552**	8.934.041
Влияние подоходного налога	29	**(279.777)**	(965.390)	**(151.111)**	(1.786.808)
		1.119.104	3.861.559	**604.441**	7.147.233
Списание отсроченных налоговых активов	14, 29	**–**	–	**(150.746)**	–
		–	–	**(150.746)**	–
Сторнирование отложенных налоговых обязательств Группы	29	**–**	–	**–**	865.077
		–	–	**–**	865.077
Переоценка основных средств совместно-контролируемого предприятия		**–**	1.111.814	**–**	1.111.814
Влияние подоходного налога		**–**	(222.363)	**–**	(222.363)
	5	**–**	889.451	**–**	889.451
Восстановление резерва по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно-контролируемых предприятий		**445.606**	86.838	**372.452**	108.510
Влияние подоходного налога		**(89.121)**	(17.368)	**(74.491)**	(21.702)
	5	**356.485**	69.470	**297.961**	86.808
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		**1.387.755**	105.937.310	**660.767**	110.105.905
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		**4.061.991**	105.526.158	**3.345.573**	110.234.732
Итого совокупный доход за отчётный период, за вычетом налогов		**19.405.477**	110.024.690	**51.423.157**	153.256.154

Подписано и разрешено к выпуску 20 ноября 2017 года.

Генеральный директор _____ *Досанов Д.Г.*

Главный бухгалтер _____ *Сармагамбетова М.К.*

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) 2017 года	2016 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		**60.762.156**	51.698.838
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	23, 24	**36.721.040**	29.213.540
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	24	**(40.413)**	92.037
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий	5	**(4.511.536)**	(1.764.785)
Финансовые затраты	28	**1.789.381**	1.686.010
Финансовые доходы	27	**(3.744.599)**	(4.841.678)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	15	**837.053**	802.212
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	26	**453.654**	91.946
Начисление обесценения основных средств	3	**38.801**	9.142.954
Доходы от реализации запасов, нетто	25, 26	**(37.653)**	(10.552)
Доходы от пересмотра оценок и списания по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	20	**(1.311.571)**	(2.006.887)
Прочие резервы	20	**64.660**	–
Расходы по списанию НДС к возмещению		**36.283**	42.972
Нереализованный убыток от курсовой разницы		**227.994**	969.854
Прочее		**(11.889)**	(5.094)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		**91.273.361**	85.111.367
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		**(1.944.381)**	(1.054.706)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		**(1.621.304)**	(847.987)
Авансы, выданные поставщикам		**(693.409)**	1.542.276
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		**344.564**	2.480.308
Прочие текущие активы		**(612.830)**	2.514.621
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		**272.546**	(612.033)
Авансы полученные		**1.268.305**	(3.044.174)
Прочие налоги к уплате		**(695.651)**	(133.357)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам, нетто		**(4.456.463)**	(3.155.487)
Денежные потоки от операционной деятельности		**83.134.738**	82.800.828
Подоходный налог уплаченный		**(9.237.972)**	(17.901.023)
Проценты полученные		**3.724.138**	3.448.455
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		**77.620.904**	68.348.260

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) 2017 года	2016 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		**44.608.562**	13.354.600
Размещение банковских вкладов		**(63.840.425)**	(28.631.858)
Приобретение основных средств		**(23.822.212)**	(24.779.116)
Приобретение нематериальных активов		**(136.023)**	(39.850)
Поступление от продажи основных средств		**10.127**	122
Возврат беспроцентных займов	31	**–**	20.000.000
Дивиденды полученные	5	**–**	1.487.160
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		**(43.179.971)**	(18.608.942)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	14	**(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 изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		**(365.993)**	(589.103)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		**(25.542.415)**	(2.015.869)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		**69.294.429**	50.420.288
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**43.752.014**	48.404.419

Подписано и разрешено к выпуску 20 ноября 2017 года.

Генеральный директор _____ *Досанов Д.Г.*

Главный бухгалтер _____ *Сармагамбетова М.К.*

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Уставный капитал	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Собственные акции, выкуплен-ные у акционеров	Нераспре-делённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	61.937.567	230.346.658	32.918.111	(695.389)	(9.549)	263.477.884	587.975.282
Чистая прибыль за отчётный период	–	–	–	–	–	**48.077.584**	**48.077.584**
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	**811.513**	**2.684.806**	**(150.746)**	–	–	**3.345.573**
Итого совокупный доход/(убыток) за период	–	**811.513**	**2.684.806**	**(150.746)**	–	**48.077.584**	**51.423.157**
Амортизация переоценённых основных средств	–	**(17.680.454)**	–	–	–	**17.680.454**	–
Дивиденды *(Примечание 14)*	–	–	–	–	–	**(59.617.355)**	**(59.617.355)**
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	**61.937.567**	**213.477.717**	**35.602.917**	**(846.135)**	**(9.549)**	**269.618.567**	**579.781.084**
На 31 декабря 2015 года (аудированные)	61.937.567	125.563.376	36.210.843	(3.813.701)	–	253.033.425	472.931.510
Чистая прибыль за отчётный период	–	–	–	–	–	43.021.422	43.021.422
Прочий совокупный доход	–	110.105.905	128.827	–	–	–	110.234.732
Итого совокупный доход за период	–	110.105.905	128.827	–	–	43.021.422	153.256.154
Амортизация переоценённых основных средств	–	(8.075.129)	–	–	–	8.075.129	–
Собственные акции, выкупленные у акционеров	–	–	–	–	(9.549)	–	(9.549)
Дивиденды *(Примечание 14)*	–	–	–	–	–	(51.156.535)	(51.156.535)
На 30 сентября 2016 года (неаудированные)	61.937.567	227.594.152	36.339.670	(3.813.701)	(9.549)	252.973.441	575.021.580

Подписано и разрешено к выпуску 20 ноября 2017 года.

Генеральный директор _____ *Досанов Д.Г.*

Главный бухгалтер _____ *Сармагамбетова М.К.*

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 30 сентября 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 в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			30 сентября 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»	Британские Виргинские острова	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). Советом Директоров было принято решение 26 мая 2017 года о закрытии филиала (Главный информационно-вычислительный центр), расположенного в городе Астана.

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

На 30 сентября 2017 года дочерняя организация Компании BTL ликвидирована. На основании решения ликвидатора BTL от 7 марта 2017 года Компании переданы 100% акций Petrotrans Limited (далее – «PTL») и 100% доли участия в ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»), ранее принадлежавшие BTL На 30 сентября 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 промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с Законом РК *«О естественных монополиях и регулируемых рынках»* 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 № 73 от 28 февраля 2017 года и КРЕМиЗК № 29-ОД от 17 февраля 2017 года), на общую сумму 187,3 млрд. тенге, в том числе:

- 2015 год – 57,1 млрд. тенге, в том числе на внутренний рынок – 18,4 млрд. тенге;
- 2016 год – 38,4 млрд. тенге, в том числе на внутренний рынок – 12,5 млрд. тенге;
- 2017 год – 43,5 млрд. тенге, в том числе на внутренний рынок – 13,6 млрд. тенге;
- 2018 год – 28,9 млрд. тенге, в том числе на внутренний рынок – 9,6 млрд. тенге;
- 2019 год – 19,4 млрд. тенге, в том числе на внутренний рынок – 6,5 млрд. тенге.

В соответствии с вышеуказанным законом за неисполнение мероприятий утвержденной инвестиционной программы КРЕМиЗК вправе применить компенсирующий тариф.

Фактическое выполнение мероприятий инвестиционной программы на 30 сентября 2017 года следующее:

- 2015 год – 70,5 млрд. тенге;
- 2016 год – 35,9 млрд. тенге;
- 2017 год – 11,3 млрд. тенге (основное исполнение будет осуществлено в течение четвертого квартала 2017 года).

В соответствии с Правилами утверждения временного компенсирующего тарифа, утвержденными приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 23 ноября 2016 года № 484, временный компенсирующий тариф применяется по истечении срока действия предельного уровня тарифа, то есть после 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 года, была одобрена комитетом по внутреннему аудиту и подписана Генеральным директором и Главным бухгалтером 20 ноября 2017 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности («МСФО») (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчётность»*.

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

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года.

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

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

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2017 года.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2017 году. Тем не менее, они не повлияли на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность 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). При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Группа не обязана раскрывать дополнительную информацию в своей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности, но раскроет дополнительную информацию в своей годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных 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. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

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 промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность, так как на 30 сентября 2017 года Группа не имеет долей участия в других организациях, классифицируемых как предназначенные для продажи.

Сезонный характер хозяйственной деятельности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Пересчёт иностранной валюты

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

Средневзвешенные курсы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, составили:

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
Тенге	**2017 года**	2016 года
Доллары США	**323,3**	343,99
Российские рубли	**5,55**	5,05
Евро	**360,23**	383,86
Грузинские лари	**131,32**	149,44

На 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	**30 сентября 2017 года**	31 декабря 2016 года
Доллары США	**341,19**	333,29
Российские рубли	**5,90**	5,43
Евро	**402,64**	352,42
Грузинские лари	**138,41**	126,25

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 30 сентября 2017 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Трубо-проводы	Транс-портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо-вание	Технологи-ческая нефть	Прочее	Незавер-шённое строи-тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2016 года (аудированные)	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	**328.838**	**–**	**230.524**	**1.134.756**	**650.596**	**–**	**13.430**	**26.447**	**2.384.591**
Поступления	**380**	**143.281**	**228.778**	**–**	**854.955**	**1.166**	**539.333**	**20.865.172**	**22.633.065**
Выбытия	**–**	**(106.461)**	**(29.244)**	**(21.752)**	**(209.027)**	**(500.205)**	**(158.502)**	**(75.591)**	**(1.100.782)**
Дооценка (через резерв по переоценке актива)	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**135**	**–**	**–**	**135**
Переведено в нематериальные активы *(Примечание 4)*	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(50.221)**	**(50.221)**
Переведено с незавершённого строительства	**763**	**641.501**	**188.756**	**3.965.940**	**5.157.516**	**–**	**1.312.062**	**(11.266.538)**	**–**
Перемещения и переводы	**–**	**22.114**	**(188.940)**	**151.735**	**420.674**	**–**	**134.918**	**(540.501)**	**–**
По переоцененной стоимости на 30 сентября 2017 года (неаудированные)	**20.133.796**	**203.102.688**	**14.688.017**	**102.189.406**	**152.170.254**	**87.562.172**	**17.240.125**	**49.387.680**	**646.474.138**
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2016 года (аудированные)	–	(5.664.218)	(797.704)	(2.026.280)	(7.868.018)	(199.540)	(1.838.562)	(57.681)	(18.452.003)
Влияние пересчёта валюты	**–**	**–**	**(19.773)**	**(63.600)**	**(49.827)**	**–**	**(2.594)**	**–**	**(135.794)**
Износ	**–**	**(11.324.040)**	**(1.556.150)**	**(4.594.551)**	**(15.471.343)**	**–**	**(3.399.026)**	**–**	**(36.345.110)**
Выбытия	**–**	**35.478**	**25.849**	**20.407**	**132.184**	**199.540**	**118.426**	**50.366**	**582.250**
Обесценение (за счет расходов)	**–**	**(1.515)**	**–**	**(36.655)**	**(631)**	**–**	**–**	**–**	**(38.801)**
Обесценение (резерв по переоценке актива)	**–**	**(11.530)**	**–**	**(101.732)**	**(487)**	**–**	**–**	**–**	**(113.749)**
Перемещения и переводы	**–**	**78**	**(24)**	**(8.131)**	**8.601**		**(524)**	**–**	**–**
Накопленный износ и обесценение на 30 сентября 2017 года (неаудированные)	**–**	**(16.965.747)**	**(2.347.802)**	**(6.810.542)**	**(23.249.521)**	**–**	**(5.122.280)**	**(7.315)**	**(54.503.207)**

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	Земля	Трубо-проводы	Транс-портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо-вание	Технологи-ческая нефть	Прочее	Незавер-шённое строи-тельство	Итого
По состоянию на 30 сентября 2017 года (неаудированные)									
Переоценённая стоимость	**20.133.796**	**203.102.688**	**14.688.017**	**102.189.406**	**152.170.254**	**87.562.172**	**17.240.125**	**49.387.680**	**646.474.138**
Накопленный износ и обесценение	**-**	**(16.965.747)**	**(2.347.802)**	**(6.810.542)**	**(23.249.521)**	**-**	**(5.122.280)**	**(7.315)**	**(54.503.207)**
Остаточная стоимость (неаудированные)	**20.133.796**	**186.136.941**	**12.340.215**	**95.378.864**	**128.920.733**	**87.562.172**	**12.117.845**	**49.380.365**	**591.970.931**
По состоянию на 31 декабря 2016 года (аудированные)									
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)
Остаточная стоимость (аудированные)	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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2017 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 магистрального нефтепровода «Узень-Атырау-Самара» на участке 645-677 км;
- реконструкцию водонасосной станции (ВНС-5) для увеличения поставки воды по водоводу Астрахань-Мангышлак;
- организацию высокоскоростных каналов связи на участке магистрального нефтепровода «Кенкияк-Кумколь», модернизацию систем измерения показателей нефти на нефтеперекачивающей станции (Павлодар) и пункте приема-сдачи нефти (Шымкент), реконструкцию систем пожаротушения объектов и другие.

По состоянию на 30 сентября 2017 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств составила 4.704.202 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 1.482.726 тысяч тенге);
- объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составлял 2.460 тысяч тонн (на 31 декабря 2016 года: 2.460 тысяч тонн);
- незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 3.034.721 тысяча тенге (на 31 декабря 2016 года: 2.432.369 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 года, сумма износа, включенного в стоимость незавершённого строительства, составила 26.244 тысячи тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2016 года: 11.130 тысяч тенге).

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Лицензии	Программное обеспечение	Права на землепользование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года (аудированные)	152.886	1.088.171	4.991.673	27.871	6.260.601
Поступления	**105.874**	**21.855**	**–**	**457**	**128.186**
Амортизация	**(36.240)**	**(237.301)**	**(126.087)**	**(2.546)**	**(402.174)**
Выбытия	**(20.411)**	**(41.244)**	**–**	**(1.909)**	**(63.564)**
Накопленный износ по выбытиям	**20.089**	**41.244**	**–**	**1.908**	**63.241**
Перемещения и переводы с основных средств *(Примечание 3)*	**11.221**	**39.000**	**–**	**–**	**50.221**
Пересчёт валюты	**418**	**–**	**463.019**	**–**	**463.437**
Перемещения и переводы	**1.601**	**16**	**(1.617)**	**–**	**–**
Остаточная стоимость на 30 сентября 2017 года (неаудированные)	**235.438**	**911.741**	**5.326.988**	**25.781**	**6.499.948**
По состоянию на 30 сентября 2017 года (неаудированные)					
Первоначальная стоимость	**772.902**	**4.555.529**	**8.794.840**	**83.570**	**14.206.841**
Накопленная амортизация и обесценение	**(537.464)**	**(3.643.788)**	**(3.467.852)**	**(57.789)**	**(7.706.893)**
Остаточная стоимость (неаудированные)	**235.438**	**911.741**	**5.326.988**	**25.781**	**6.499.948**
По состоянию на 31 декабря 2016 года (аудированные)					
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 (аудированные)	152.886	1.088.171	4.991.673	27.871	6.260.601

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**ККТ**	**МунайТас**	**Итого**
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	–	15.728.257	15.728.257
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий	**3.863.657**	**1.484.170**	**5.347.827**
Доля в непризнанной прибыли совместно-контролируемого предприятия	**(836.291)**	–	**(836.291)**
Доля в прочем совокупном доходе совместно-контролируемого предприятия	**297.961**	–	**297.961**
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	**3.325.327**	**17.212.427**	**20.537.754**

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

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

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

	ККТ			
	30 сентября 2017 года (неаудированные)		31 декабря 2016 года (аудированные)	
В тысячах тенге	**50%**	**100%**	50%	100%
Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	**6.941.305**	**13.882.610**	8.302.354	16.604.708
Долгосрочные активы	**105.298.089**	**210.596.178**	110.886.209	221.772.418
Краткосрочные обязательства	**(20.730.314)**	**(41.460.628)**	(20.275.079)	(40.550.158)
Долгосрочные обязательства	**(88.183.753)**	**(176.367.506)**	(99.421.809)	(198.843.618)
Чистые активы/(обязательства)	**3.325.327**	**6.650.654**	(508.325)	(1.016.650)
Непризнанный накопленный совокупный убыток	–	–	508.325	1.016.650
Балансовая стоимость инвестиции	**3.325.327**	**6.650.654**	–	–
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	**1.670.076**	**3.340.152**	6.259.460	12.518.920
Краткосрочные финансовые обязательства, не включая торговую и прочую кредиторскую задолженность	**(15.132.077)**	**(30.264.154)**	(16.270.055)	(32.540.110)
Долгосрочные финансовые обязательства	**(85.631.598)**	**(171.263.196)**	(97.898.723)	(195.797.446)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	МунайТас			
	30 сентября 2017 года (неаудированные)		31 декабря 2016 года (аудированные)	
В тысячах тенге	**51%**	**100%**	51%	100%
Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	**7.517.167**	**14.739.543**	5.808.421	11.389.061
Долгосрочные активы	**12.900.578**	**25.295.251**	13.464.948	26.401.859
Краткосрочные обязательства	**(461.656)**	**(905.208)**	(706.488)	(1.385.271)
Долгосрочные обязательства	**(2.743.662)**	**(5.379.729)**	(2.838.624)	(5.565.929)
Чистые активы	**17.212.427**	**33.749.857**	15.728.257	30.839.720
Непризнанный накопленный совокупный убыток	**–**	**–**	–	–
Балансовая стоимость инвестиции	**17.212.427**	**33.749.857**	15.728.257	30.839.720
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	**7.126.409**	**13.973.351**	5.641.461	11.061.688
Краткосрочные финансовые обязательства. не включая торговую и прочую кредиторскую задолженность	**–**	**–**	–	–
Долгосрочные финансовые обязательства	**–**	**–**	–	–

	ККТ			
	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)			
	2017 года		2016 года	
В тысячах тенге	**50%**	**100%**	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	**23.317.396**	**46.634.792**	20.622.853	41.245.706
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	**3.863.657**	**7.727.314**	5.182.020	10.364.040
Непризнанная прибыль	**(836.291)**	**(1.672.582)**	(5.182.020)	(10.364.040)
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	**–**	**–**	–	–
Прочий совокупный доход	**297.961**	**595.922**	56.023	112.046
Непризнанный прочий совокупный доход	**–**	**–**	(56.023)	(112.046)
Итого совокупный доход	**3.325.327**	**6.650.654**	–	–
Дивиденды	**–**	**–**	–	–
Справочно				
Износ и амортизация	**(5.414.063)**	**(10.828.126)**	(5.379.524)	(10.759.048)
Процентные доходы	**64.253**	**128.506**	53.163	106.326
Процентные расходы	**(4.647.016)**	**(9.294.032)**	(4.621.368)	(9.242.736)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	**(1.784.397)**	**(3.568.793)**	1.246.414	2.492.828
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	**(1.054.383)**	**(2.108.766)**	14.006	28.012

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	ККТ			
	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)			
	2017 года		2016 года	
В тысячах тенге	**50%**	**100%**	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	**8.131.456**	**16.262.912**	6.444.333	12.888.666
(Убыток)/прибыль от продолжающейся деятельности за период	**(2.461.528)**	**(4.923.056)**	1.762.436	3.524.872
Непризнанная прибыль	**–**	**–**	(1.762.436)	(3.524.872)
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращенной деятельности за период	**–**	**–**	–	–
Прочий совокупный доход	**356.485**	**712.970**	428.604	857.208
Непризнанный прочий совокупный доход	**–**	**–**	(428.604)	(857.208)
Итого совокупный убыток	**(2.105.043)**	**(4.210.086)**	–	–
Дивиденды	**–**	**–**	–	–
Справочно				
Износ и амортизация	**(1.805.664)**	**(3.611.328)**	(1.793.882)	(3.587.764)
Процентные доходы	**25.691**	**51.382**	18.609	37.218
Процентные расходы	**(1.599.224)**	**(3.198.448)**	(1.789.682)	(3.579.364)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	**(5.489.307)**	**(10.978.613)**	1.061.805	2.123.610
Экономия по подоходному налогу	**586.934**	**1.173.868**	107.151	214.302

	МунайТас			
	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)			
	2017 года		2016 года	
В тысячах тенге	**51%**	**100%**	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	**3.348.486**	**6.565.659**	3.955.766	7.756.404
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	**1.484.170**	**2.910.137**	1.764.785	3.460.363
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	**–**	**–**	–	–
Прочий совокупный доход	**–**	**–**	976.259	1.914.233
Итого совокупный доход	**1.484.170**	**2.910.137**	2.741.044	5.374.596
Дивиденды	**–**	**–**	(1.487.160)	(2.916.000)
Справочно				
Износ и амортизация	**(735.874)**	**(1.442.890)**	(786.215)	(1.541.598)
Процентные доходы	**410.103**	**804.124**	314.251	616.178
Процентные расходы	**–**	**–**	–	–
Расходы по подоходному налогу	**(372.455)**	**(730.304)**	(481.915)	(944.931)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	МунайТас			
	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)			
	2017 года		2016 года	
В тысячах тенге	**51%**	**100%**	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за период				
Выручка	**931.223**	**1.825.928**	1.331.129	2.610.057
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	**336.037**	**658.896**	689.672	1.352.298
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за период	**–**	**–**	–	–
Прочий совокупный доход	**–**	**–**	958.921	1.880.237
Итого совокупный доход	**336.037**	**658.896**	1.648.593	3.232.535
Дивиденды	**–**	**–**	–	–
Справочно				
Износ и амортизация	**(230.858)**	**(452.663)**	(257.449)	(504.802)
Процентные доходы	**140.931**	**276.336**	122.442	240.082
Процентные расходы	**–**	**–**	–	–
Расходы по подоходному налогу	**(83.922)**	**(164.553)**	(172.870)	(338.960)

6. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	**1.758.639**	1.717.166
Авансы связанным сторонам за основные средства и строительные услуги *(Примечание 31)*	**382.529**	14.695
	2.141.168	1.731.861
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(53.258)**	(53.258)
Итого	**2.087.910**	1.678.603

7. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Запасные части	**2.313.128**	1.511.168
Топливо	**1.669.786**	1.580.081
Строительные материалы	**804.725**	517.552
Спецодежда	**508.118**	144.234
Химические реагенты	**399.147**	62.220
Товары	**88.583**	133.548
Прочие	**407.965**	450.232
Итого	**6.191.452**	4.399.035

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	**5.800.820**	5.151.952
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон *(Примечание 31)*	**4.017.523**	3.030.762
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	**709.354**	672.111
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон *(Примечание 31)*	**509**	509
	10.528.206	8.855.334
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(2.418.745)**	(2.378.382)
Итого	**8.109.461**	6.476.952

Изменения в резерве по сомнительным долгам за трёхмесячный и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)**	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Сальдо на начало периода	**2.336.800**	745.439	**2.378.382**	759.853
(Восстановление)/начисление за период	**(11.202)**	123.331	**(41.766)**	92.037
Использовано при списании дебиторской задолженности	**–**	–	**–**	(1.351)
Пересчёт валют	**93.147**	(5.003)	**82.129**	13.228
Сальдо на конец периода (неаудированные)	**2.418.745**	863.767	**2.418.745**	863.767

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
В тенге	**6.267.328**	5.192.550
В долларах США	**1.787.494**	977.206
В российских рублях	**1.755**	1.569
В иной валюте	**52.884**	305.627
Итого	**8.109.461**	6.476.952

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Авансы третьим сторонам	**569.199**	117.504
Авансы связанным сторонам *(Примечание 31)*	**534.943**	257.916
	1.104.142	375.420
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(1.265)**	(38)
Итого	**1.102.877**	375.382

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
НДС к возмещению	**5.805.704**	6.072.444
Налог у источника выплаты	**30.645**	31.585
Налог на имущество	**12.766**	231.808
Предоплата по прочим налогам	**165.350**	110.541
Итого	**6.014.465**	6.446.378

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	**5.746.162**	5.551.741
Расходы будущих периодов третьих сторон	**477.274**	31.547
Задолженность работников	**111.815**	24.252
Предоплата по страхованию	**–**	31.629
Расходы будущих периодов связанных сторон *(Примечание 31)*	**1.636**	5.791
Прочие	**26.481**	82.169
Итого	**6.363.368**	5.727.129

12. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	**19.126.290**	14.498.115
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	**15.000.000**	1.000.000
Краткосрочные банковские вклады, ограниченные в использовании, выраженные в долларах США	**1.436.751**	–
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	**3.719.714**	4.182.770
Начисленные проценты по вкладам в тенге	**88.907**	96.715
Начисленные проценты по вкладам выраженных в долларах США	**61.385**	80.788
Итого	**39.433.047**	19.858.388

На 30 сентября 2017 года банковские вклады представлены:

- Краткосрочными банковскими вкладами, размещенными, выраженными в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой от 0,6% до 1,8% годовых (на 31 декабря 2016 года: от 1% до 2% годовых), срок погашения которых истекает в период с октября 2017 года по август 2018 года (на 31 декабря 2016 года: в июле и августе 2017 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

- Краткосрочными банковскими вкладами размещенными в тенге сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой от 7,4% до 11%, срок погашения которых истекает в декабре 2017 года и в январе 2018 года (на 31 декабря 2016 года: 11%, срок погашения которого истекает в январе 2017 года). В июле 2017 года Компания разместила в АО «Bank RBK» краткосрочный депозит на сумму 5.000.000 тысяч тенге с процентной ставкой 11%, срок погашения которого истекает в декабре 2017 года. По состоянию на 30 сентября 2017 года АО «Bank RBK» испытывал затруднения с обеспечением достаточного уровня ликвидности, в связи с чем своевременное осуществление банком клиентских платежей ограничено. Между тем Национальным Банком РК совместно с правительством РК приступили к практической реализации комплексного плана по оздоровлению АО «Bank RBK». Руководство Компании ожидает возврат депозита от АО «Bank RBK» в установленные сроки.
- Ограниченными в использовании:
  - краткосрочным банковским вкладом на сумму 4.211 тысяч долларов США (эквивалентно 1.436.751 тысячам тенге), размещенным в зарубежном банке, со ставкой 4% годовых, срок погашения которого истекает в феврале 2018 года, в качестве обеспечения банковской гарантии в пользу АО «Грузинских железных дорог», для целей получения Группой льготного тарифа за услуги железной дороги;
  - 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.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	**38.427.717**	52.590.424
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	**–**	10.699.446
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	**2.277.317**	5.370.006
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	**2.166.645**	285.255
Текущие счета в банках, выраженные в лари	**820.904**	268.298
Текущие счета в банках, выраженные в евро	**14.671**	59.992
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	**1.338**	4.999
Прочие текущие счета в банках	**10.285**	15.127
Деньги в пути	**31.847**	52
Наличность в кассе	**1.290**	830
Итого	**43.752.014**	69.294.429

По состоянию на 30 сентября 2017 года по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 0,5% до 8% годовых (на 31 декабря 2016 года: от 0,5% до 10,5% годовых).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций, которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысячи тенге, за исключением 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена.

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесённых Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

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.

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Резерв по переоценке основных средств Группы	**191.790.932**	207.642.414
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно-контролируемых предприятий	**21.686.785**	22.704.244
Итого	**213.477.717**	230.346.658

Резерв по пересчёту валюты отчётности

На 30 сентября 2017 года резерв по пересчёту валюты отчётности составил 35.602.917 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.

Прочие резервы капитала

На 30 сентября 2017 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 846.135 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 695.389 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено списанием отсроченных налоговых активов, связанных с долгосрочными обязательствами по вознаграждениям работникам в размере 150.746 тысяч тенге.

Дивиденды

На 30 сентября 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 путем деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

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

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Чистая прибыль приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	**15.343.486**	4.498.532	**48.077.584**	43.021.422
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	**384.628.099**	384.628.099	**384.628.099**	384.632.266
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в тенге)	**40**	12	**125**	112

Балансовая стоимость простых акций

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

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Итого активы	**733.842.395**	744.975.997
Минус: нематериальные активы *(Примечание 4)*	**(6.499.948)**	(6.260.601)
Минус: итого обязательства	**(154.061.311)**	(157.000.715)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	**573.281.136**	581.714.681
Количество простых акций	**384.628.099**	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	**1.490**	1.512

15. 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 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	**450.230**	543.418
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	**13.243.806**	11.994.599
Итого	**13.694.036**	12.538.017

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Сальдо на начало периода	**13.316.517**	16.206.685	**12.538.017**	15.533.710
Стоимость услуг текущего периода *(Примечания 23, 24)*	**277.781**	267.213	**837.053**	802.212
Чистые процентные расходы *(Примечание 28)*	**275.917**	207.861	**831.433**	624.032
Вознаграждения выплаченные	**(176.179)**	(146.135)	**(512.467)**	(424.330)
Сальдо на конец периода (неаудированные)	**13.694.036**	16.535.624	**13.694.036**	16.535.624

16. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 30 сентября 2017 года представляют собой сумму авансов в размере 7.753.135 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 7.731.328 тысяч тенге), в основном, полученных Группой от ООО «Батумский международный контейнерный терминал», в соответствии с договором долгосрочной операционной аренды земли.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	**13.259.435**	13.330.438
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги *(Примечание 31)*	**775.891**	1.947.068
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	**249.375**	106.515
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами *(Примечание 31)*	**773**	777
Итого	**14.285.474**	15.384.798

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2017 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершенному капитальному строительству в размере 10.382.772 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 11.769.003 тысячи тенге).

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
В тенге	**13.517.750**	14.755.776
В долларах США	**247.100**	113.875
В евро	**8.871**	20.135
В российских рублях	**8.156**	44.737
В другой валюте	**503.597**	450.275
Итого	**14.285.474**	15.384.798

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Авансы, полученные от связанных сторон *(Примечание 31)*	**10.126.414**	10.407.356
Авансы, полученные от третьих сторон	**7.593.056**	6.037.076
Итого	**17.719.470**	16.444.432

19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Индивидуальный подоходный налог	**3.141.255**	2.833.115
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	**1.202.354**	1.172.181
Социальный налог	**309.778**	530.575
Налог на имущество	**126.240**	162.122
НДС к уплате	**1.470**	8.650
Прочие налоги	**294.866**	349.023
Итого	**5.075.963**	5.055.666

20. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

В тысячах тенге	**Резерв по налогам (ВОТ)**	**Резерв по экологии (Компания)**	**Прочие резервы**	**Всего**
На 31 декабря 2016 года (аудированные)	166.978	–	41.125	208.103
Начислено за год	**–**	**–**	**64.660**	**64.660**
Пересчёт валюты	**19.994**	**–**	**3.578**	**23.572**
На 30 сентября 2017 года (неаудированные)	**186.972**	**–**	**109.363**	**296.335**

В тысячах тенге	Резерв по налогам (ВОТ)	Резерв по экологии (Компания)	Прочие резервы (Компания)	Всего
На 31 декабря 2015 года (аудированные)	22.066	41.125	–	63.191
Рекласификация	–	(41.125)	41.125	–
Пересчёт валюты	(261)	–	–	(261)
На 30 сентября 2016 года (неаудированные)	21.805	–	41.125	62.930

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Группа по состоянию на 30 сентября 2017 года пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта 9,25% (на 31 декабря 2016 года: 8,72%). Ставка инфляции на 30 сентября 2017 года составила 5,61% (31 декабря 2016 года: 5,58%).

Движение резервов за трехмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлено следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)**	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Сальдо на начало периода	**16.039.444**	17.348.843	**15.022.086**	21.999.701
Начислено за период	**-**	85.386	**-**	127.047
Пересмотр оценок и списание обязательств через прибыли и убытки, нетто *(Примечание 25)*	**(1.051.398)**	(690.691)	**(1.311.571)**	(2.006.887)
Пересмотр оценок за счёт резерва переоценки	**(1.398.881)**	(4.826.949)	**(755.552)**	(8.934.041)
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 28)*	**323.746**	321.922	**957.948**	1.052.691
Сальдо на конец периода (неаудированные)	**13.912.911**	12.238.511	**13.912.911**	12.238.511

21. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами *(Примечание 31)*	**7.761.495**	5.656.284
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	**5.861.202**	5.067.651
Заработная плата и прочие вознаграждения	**3.595.489**	9.506.279
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	**513.278**	460.940
Задолженность перед пенсионным фондом	**356.972**	580.524
Прочие начисления	**676.362**	1.241.923
Итого	**18.764.798**	22.513.601

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлена следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Транспортировка сырой нефти	**47.845.477**	42.127.512	**137.728.577**	129.248.549
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	**2.461.891**	2.312.802	**7.389.018**	6.915.611
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	**1.835.328**	1.328.977	**6.100.994**	5.867.781
Транспортировка воды	**1.761.493**	1.939.886	**5.320.361**	5.432.963
Услуги морского порта	**1.138.161**	1.483.779	**3.316.088**	4.173.287
Плата за недопоставленные объёмы нефти	**1.454.194**	243.741	**3.449.440**	756.523
Услуги транспортной экспедиции нефти	**173.413**	172.495	**503.709**	526.391
Услуги по хранению нефти	**27.027**	13.900	**88.526**	52.226
Прочее	**283.722**	315.485	**721.549**	1.383.240
Итого	**56.980.706**	49.938.577	**164.618.262**	154.356.571

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 37.507.918 тысяч тенге, 19.644.460 тысяч тенге и 11.313.800 тысяч тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2016 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила: 38.787.521 тысяч тенге, 18.428.407 тысяч тенге и 9.959.511 тысяч тенге, соответственно).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлена следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Износ и амортизация	**11.931.717**	10.472.478	**35.801.651**	28.473.305
Затраты на персонал	**10.332.349**	11.771.132	**32.742.884**	31.728.194
Налоги, помимо подоходного налога	**1.865.264**	1.545.473	**5.688.825**	4.651.234
Электроэнергия	**1.839.850**	1.679.167	**5.464.298**	5.069.227
Топливо и материалы	**1.984.971**	2.081.864	**5.067.823**	4.670.831
Ремонт и техобслуживание	**1.729.700**	1.417.629	**3.968.701**	3.514.300
Услуги по охране	**1.069.219**	1.043.830	**3.198.720**	3.053.283
Затраты на газ	**1.089.962**	870.729	**2.584.406**	2.624.777
Услуги железной дороги	**650.134**	8.708	**1.979.071**	1.124.847
Услуги авиапатрулирования	**274.514**	404.939	**945.557**	1.150.560
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности *(Примечание 15)*	**261.808**	251.122	**788.896**	753.364
Командировочные расходы	**248.020**	280.749	**661.295**	676.619
Страхование	**162.610**	171.271	**480.115**	494.948
Операционная аренда	**96.632**	64.441	**233.488**	185.819
Услуги связи	**66.117**	66.704	**191.210**	194.812
Диагностика производственных активов	**137.887**	56.191	**159.920**	106.666
Охрана окружающей среды	**47.492**	80.826	**144.963**	185.914
Прочее	**864.751**	675.841	**2.175.036**	1.602.981
Итого	**34.652.997**	32.943.094	**102.276.859**	90.261.681

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)

Увеличение затрат на персонал связано с индексацией заработной платы производственного персонала с 1 января 2017 года и начислением премии к государственным праздникам.

Уменьшение затрат по персоналу за трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 года, связано с выводом вспомогательного персонала на аутсорсинг, а также закрытием филиала «Главный информационно-вычислительный центр».

Увеличение расходов по износу, амортизации и налогам (за исключением подоходного налога) в основном связано с существенным вводом в эксплуатацию объектов незавершенного строительства, а также значительной переоценкой стоимости основных средств в течение 2016 года.

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)**	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Затраты на персонал	**1.700.112**	1.972.021	**5.448.921**	5.570.981
Износ и амортизация	**309.908**	296.031	**919.389**	740.235
Консультационные услуги	**241.063**	164.024	**559.324**	406.923
Обслуживание офиса	**131.292**	125.350	**375.221**	348.035
Налоги помимо подоходного налога	**79.635**	69.124	**286.753**	200.396
Расходы по социальной сфере	**173.984**	23.688	**219.405**	29.346
Командировочные расходы	**69.453**	66.848	**215.123**	210.967
Ремонт и техобслуживание	**76.730**	52.408	**211.000**	158.184
Материалы и топливо	**84.206**	35.487	**107.262**	61.806
Расходы по операционной аренде	**36.309**	8.815	**106.037**	28.775
Страхование и обеспечение безопасности	**32.125**	35.699	**98.281**	106.087
Обучение	**20.825**	29.294	**94.011**	81.539
Услуги банка	**26.533**	54.421	**85.765**	106.145
Информационное обеспечение	**30.080**	22.760	**80.625**	66.887
Услуги связи	**23.154**	25.107	**70.682**	74.457
Расходы по НДС, не подлежащему отнесению в зачёт	**23.200**	24.400	**67.902**	81.979
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности *(Примечание 15)*	**15.973**	16.091	**48.157**	48.848
Расходы по рекламе	**10.876**	20.686	**42.670**	44.601
Расходы на благотворительность	**8.368**	8.849	**28.127**	98.935
Транспортные расходы	**1.963**	1.713	**3.556**	3.440
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам	**(11.114)**	123.331	**(40.413)**	92.037
Прочее	**154.362**	35.591	**393.395**	335.751
Итого	**3.239.037**	3.211.738	**9.421.193**	8.896.354

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Доход от реализации запасов	**1.119.836**	–	**1.344.217**	26.014
Пересмотр оценок и списания по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 20)*	**1.051.398**	690.691	**1.311.571**	2.006.887
Доход от штрафов и пени	**410.425**	21.360	**637.580**	210.792
Прочие доходы	**84.275**	62.821	**335.045**	204.687
Итого	**2.665.934**	774.872	**3.628.413**	2.448.380

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Расходы по реализации запасов	**1.104.210**	–	**1.306.564**	15.462
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	**18.943**	4.113	**453.654**	91.946
Прочие расходы	**119.408**	276.921	**168.698**	142.241
Итого	**1.242.561**	281.034	**1.928.916**	249.649

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	**799.296**	1.069.631	**3.729.019**	3.542.942
Амортизация дисконта по беспроцентным займам *(Примечание 31)*	**–**	–	**–**	1.264.921
Займы работникам: амортизация дисконта	**(3.480)**	2.692	**–**	8.703
Прочие финансовые доходы от третьих сторон	**9.207**	7500	**15.580**	25.112
Итого	**805.023**	1.079.823	**3.744.599**	4.841.678

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 20)*	**323.746**	321.922	**957.948**	1.052.691
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы *(Примечание 15)*	**275.917**	207.861	**831.433**	624.032
Прочие финансовые расходы	**–**	(37)	**–**	9.287
Итого	**599.663**	529.746	**1.789.381**	1.686.010

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подоходный налог за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлен следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Расходы по текущему подоходному налогу	**4.378.734**	3.639.925	**12.452.463**	13.842.466
(Экономия)/расходы по отсроченному подоходному налогу	**(393.938)**	(2.226.342)	**232.109**	(5.165.050)
Подоходный налог	**3.984.796**	1.413.583	**12.684.572**	8.677.416

Изменения в обязательствах по отсроченному подоходному налогу за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Сальдо на начало периода	**61.503.877**	37.640.499	**60.856.513**	40.682.643
Отнесено на счета прибылей и убытков	**(393.938)**	(2.226.342)	**232.109**	(5.165.050)
Отнесено на прочий совокупный убыток	**257.815**	26.244.596	**279.132**	26.201.064
Пересчёт валюты	**–**	(9.497)	**–**	(69.401)
Сальдо на конец периода (неаудированные)	**61.367.754**	61.649.256	**61.367.754**	61.649.256

Начисление расходов по отсроченному подоходному налогу за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 года, связано, в основном, с тем, что Компания пересмотрела оценки в отношении отнесения на вычеты расходов по вознаграждению работникам при определении налогооблагаемого дохода.

Признание экономии по отсроченному подоходному налогу за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2016 года, связано, в основном, со списанием балансовой стоимости отсроченного налогового обязательства по группе БНТ в связи изменением налогового законодательства Грузии, предусматривающего изменение налогооблагаемой базы для исчисления КПН с предпринимателей-резидентов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблице ниже отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по сегментам Группы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, соответственно:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 года (неаудированные)				За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2016 года (неаудированные)			
В тысячах тенге	**Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)**	**Перевалка нефти (Грузия)**	**Прочие**	**Итого по сегментам**	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам
Выручка								
Продажи внешним клиентам	**53.753.501**	**1.867.423**	**1.359.782**	**56.980.706**	46.844.554	1.480.938	1.613.085	49.938.577
Выручка всего	**53.753.501**	**1.867.423**	**1.359.782**	**56.980.706**	46.844.554	1.480.938	1.613.085	49.938.577
Финансовые результаты								
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	**(38.368)**	**-**	**-**	**(38.368)**	(9.146.154)	-	-	(9.146.154)
Износ и амортизация	**(11.464.866)**	**(561.050)**	**(215.709)**	**(12.241.625)**	(9.998.623)	(433.185)	(336.701)	(10.768.509)
Доходы по процентам	**799.589**	**2.637**	**6.277**	**808.503**	1.061.147	6.433	9.551	1.077.131
Доля в (убытке)/прибыли совместно-контролируемых предприятий	**(2.125.491)**	**-**	**-**	**(2.125.491)**	689.672	-	-	689.672
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	**(3.981.780)**	**5.722**	**(8.738)**	**(3.984.796)**	(1.403.935)	(225.151)	215.503	(1.413.583)
Прибыль/(убыток) сегмента	**15.560.704**	**(2.909.178)**	**2.691.960**	**15.343.486**	4.249.661	(198.533)	447.404	4.498.532

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по сегментам Группы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2017 и 2016 годов, соответственно:

В тысячах тенге	**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 года (неаудированные)**				За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2016 года (неаудированные)			
	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	**Перевалка нефти (Грузия)**	**Прочие**	**Итого по сегментам**	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам
Выручка								
Продажи внешним клиентам	**154.594.993**	**6.295.621**	**3.727.648**	**164.618.262**	143.036.204	6.744.956	4.575.411	154.356.571
Выручка всего	**154.594.993**	**6.295.621**	**3.727.648**	**164.618.262**	143.036.204	6.744.956	4.575.411	154.356.571
Финансовые результаты								
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	**(38.801)**	**–**	**–**	**(38.801)**	(9.142.954)	–	–	(9.142.954)
Износ и амортизация	**(34.500.616)**	**(1.620.056)**	**(600.368)**	**(36.721.040)**	(26.781.186)	(1.551.051)	(881.303)	(29.213.540)
Доходы по процентам	**3.722.938**	**6.143**	**15.518**	**3.744.599**	3.504.759	32.679	30.616	3.568.054
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий	**4.511.536**	**–**	**–**	**4.511.536**	1.764.785	–	–	1.764.785
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	**(12.674.226)**	**(970)**	**(9.376)**	**(12.684.572)**	(10.918.349)	1.451.820	789.113	(8.677.416)
Прибыль/(убыток) сегмента	**48.828.290**	**(3.431.830)**	**2.681.124**	**48.077.584**	39.863.411	1.445.285	1.712.726	43.021.422

В тысячах тенге	**По состоянию на 30 сентября 2017 года (неаудированные)**				По состоянию на 31 декабря 2016 года (аудированные)			
Итого активы	**658.585.774**	**54.970.827**	**20.285.794**	**733.842.395**	671.987.485	50.386.782	22.601.730	744.975.997
Итого обязательства	**137.851.033**	**13.924.305**	**2.285.973**	**154.061.311**	141.124.446	11.381.187	4.495.082	157.000.715
Раскрытие прочей информации								
Капитальные затраты	**21.873.146**	**880.992**	**7.113**	**22.761.251**	38.046.856	3.257.807	1.537.342	42.842.005
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия *(Примечание 5)*	**20.537.754**	**–**	**–**	**20.537.754**	15.728.257	–	–	15.728.257

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. 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, заключенных со связанными сторонами в течение трёхмесячных и девятимесячных периодов, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 годов, и соответствующее сальдо на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года.

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

В тысячах тенге	Прим.	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Авансы, выданные связанным сторонам за основные средства и строительные услуги			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		**-**	14.695
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		**382.529**	-
Итого авансов, выданных связанным сторонам за основные средства и строительные услуги	6	**382.529**	14.695

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий		**3.937.666**	2.218.268
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		**74.634**	812.058
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		**5.223**	436
Итого торговой дебиторской задолженности связанных сторон	8	**4.017.523**	3.030.762
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	8	**509**	509
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон		**4.018.032**	3.031.271

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		**365.077**	140.560
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		**169.866**	117.356
Итого авансов, выданных связанным сторонам	9	**534.943**	257.916

Расходы будущих периодов связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Расходы будущих периодов от связанных сторон			
Расходы будущих периодов предприятий, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	11	**1.636**	5.791
Итого расходов будущих периодов от связанных сторон		**1.636**	5.791

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

В тысячах тенге	Прим.	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		**413.287**	668.777
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		**362.604**	1.278.291
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	17	**775.891**	1.947.068
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	17	**773**	777
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		**776.664**	1.947.845

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		**9.792.994**	9.990.855
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		**333.420**	416.492
Авансы, полученные от совместно-контролируемых предприятий		**-**	9
Итого авансов, полученных от связанных сторон	18	**10.126.414**	10.407.356

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	**30 сентября 2017 года (неаудированные)**	31 декабря 2016 года (аудированные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		**7.761.495**	5.656.284
	21	**7.761.495**	5.656.284
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу			
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		**22.441**	43.840
Итого задолженности по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		**22.441**	43.840
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами		**7.783.936**	5.700.124

Сделки Группы со связанными сторонами в течение трёхмесячных и девятимесячных периодов, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)**	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**30.131.439**	28.429.821	**87.254.110**	85.966.441
Выручка от основной деятельности от совместно-контролируемых предприятий	**2.091.926**	1.978.010	**6.281.716**	5.931.176
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**825.282**	1.068.448	**2.795.271**	3.404.872
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**9.751**	3.559	**76.706**	24.616
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**1.092**	–	**1.371**	1.338
Итого	**33.059.490**	31.479.838	**96.409.174**	95.328.443

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудировано)	
В тысячах тенге	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Приобретения у связанных сторон				
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**1.704.720**	2.087.807	**5.619.072**	6.894.535
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**754.288**	702.571	**2.297.464**	2.094.092
Приобретения услуг у прочих совместно-контролируемых предприятий	**1.072**	–	**1.072**	4.877
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**151.174**	133.222	**916.225**	772.305
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**45.909**	125.641	**216.473**	363.532
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**(2.101)**	–	**729.952**	–
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**3.378**	1.048	**3.378**	18.410
Итого	**2.658.440**	3.050.289	**9.783.636**	10.147.751

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

		За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	**Прим.**	**2017 года**	2016 года	**2017 года**	2016 года
Финансовые доходы от связанных сторон					
Дисконтирование беспроцентных займов выданных КМГ	27	**–**	–	**–**	1.264.921
Итого		**–**	–	**–**	1.264.921

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2017 года, составила 214.277 тысяч тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2016 года: 506.351 тысяча тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договорные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2017 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Договорные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2017 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 38.261.845 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 25.628.294 тысячи тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы *(Примечание 1)*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства (продолжение)

Доля Группы по состоянию на 30 сентября 2017 года в договорных обязательствах совместно-контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 620.533 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 147.419 тысяч тенге).

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

В 2015 году Налоговые службы Грузии (далее – «НСГ») в результате налоговых проверок БМП за период 2010-2014 годов доначислили налогов и штрафов в размере 2.941 тысячу долларов США (эквивалентно 1.003.440 тысячам тенге). Не согласившись с решением НСГ, БМП подал апелляционную жалобу.

В результате по состоянию на 30 сентября 2017 года решением департамента аудита Службы Доходов Грузии начисленные налоги сокращены до 1.930 тысяч долларов США (эквивалентно 658.496 тысячам тенге). БМП подана очередная апелляционная жалоба в совет по рассмотрению споров при Службе Доходов Грузии.

На данный момент работы по рассмотрению споров по решению департамента аудита Службы Доходов Грузии находятся на стадии исполнения.

Руководство Группы БНТ, основываясь на анализе местного налогового законодательства и текущей практики по аналогичным налоговым разбирательствам, в 2016 году признала обязательства по уплате налогов на сумму в 927 тысяч долларов США (эквивалентно 316.283 тысячам тенге). Оставшаяся сумма в 1.003 тысячи долларов США (эквивалентно 342.214 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.

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 30 сентября 2017 года составляет 50,3 млн. долларов США (эквивалентно 17.167 млн. тенге). Данный арест ограничивает отчуждение арестованного имущества, однако не затрагивает операционно-хозяйственную деятельность БНТ. 23 декабря 2016 года БНТ обжаловало вышеуказанное определение в Тбилисском городском суде.

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 852.975 тысячам тенге) и с 1 декабря 2016 года до исполнения решения суда, ежемесячную сумму в размере 280 тысяч долларов США (эквивалентно 95.533 тысячам тенге). 24 февраля 2017 года БНТ направил истцу и в суд отзыв на исковое заявление с позицией БНТ по данному делу.

По состоянию на 30 сентября 2017 года Группой не признаны дополнительные обязательства в связи с тем, что по мнению руководства БНТ претензии истца к БНТ являются необоснованными.

Экспроприация активов БМП

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии, Грузинское Правительство имеет право на экспроприацию активов БМП, в случае если БМП последовательно в течение 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год. Руководство Группы считает что, по состоянию на 30 сентября 2017 года БМП не был подвержен риску государственной экспроприации со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП на 30 сентября 2017 года составили 5,74 миллионов тонн (2016 год: 6,86 миллионов тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 миллиона 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 6,5 миллионов долларов США (эквивалентно 2.218 миллионов тенге). По состоянию на 30 сентября 2017 года PTL предоставило гарантию на сумму 4.211 тысяч долларов США (эквивалентно 1.436.751 тысячам тенге) в пользу ГЖД *(Примечание 12)*. 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 штрафа за общий недовыполненный объем. На 30 сентября 2017 года Группой признан резерв на 200 тысяч долларов США (эквивалентно 64.660 тысячам тенге) как вероятную к выплате сумму обязательства.

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

9 октября 2017 года был высвобожден из-под залога краткосрочный банковский вклад в размере 4.211 тысяч долларов США (эквивалентно 1.436.751 тысячам тенге), размещенный в зарубежном банке в качестве обеспечения банковской гарантии в пользу ГЖД *(Примечание 12, 32)*.

В соответствии с подписанным 16 сентября 2017 года Рамочным соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Республики Узбекистан о некоторых вопросах сотрудничества в сфере энергетики, 16 ноября текущего года начаты поставки российской нефти по системе магистральных нефтепроводов АО «КазТрансОйл» по маршруту Омск – Павлодар – Шымкент – нефтеналивная эстакада Шагыр (налив в железнодорожные цистерны) в целях транзита по территории Республики Казахстан в направлении Республики Узбекистан.

Согласно графикам поставок нефти, в ноябре объем транзита составит 30 тысяч тонн. До конца 2017 года по данному маршруту планируется транспортировать до 80 тысяч тонн сырья.

Тариф на перекачку нефти составит 22,1 долларов США за 1 тонну (без НДС), тариф на налив нефти в железнодорожные цистерны на нефтеналивном пункте «Шагыр» – 0,8 долларов США за 1 тонну (без НДС).