

**Выписка из протокола
годового Общего собрания акционеров
АО «КазТрансОйл» №1/2018**

Полное наименование	Акционерное общество «КазТрансОйл»
Местонахождение исполнительного органа	юридический адрес – Республика Казахстан, 010000, г.Астана, район «Есиль», проспект Кабанбай батыра, дом 19; фактический адрес – Республика Казахстан, 010000, г.Астана, район «Есиль», проспект Тұран, здание 20
Место проведения Общего собрания акционеров	010000, Республика Казахстан, г. Астана, район «Есиль», пр. Кабанбай батыра, дом 19, блок «Б», 3-ий этаж, конференц-зал
Дата проведения	24 мая 2018 года
Начало регистрации акционеров	10 часов 00 минут
Окончание регистрации акционеров	13 часов 00 минут
Начало Общего собрания акционеров	15 часов 00 минут
Окончание Общего собрания акционеров	16 часов 10 минут

Количество голосующих акций АО «КазТрансОйл» (далее – Общество), представленных на годовом Общем собрании акционеров – 346 340 973 (триста сорок шесть миллионов триста сорок тысяч девятьсот семьдесят три) штук, что составляет 90,18% от общего числа голосующих акций Общества.

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

Председатель Собрания – Шманов Нуртас Нурибекович

Секретарь Собрания – Шманов Айрат Махамбетович

1. Об утверждении годовой финансовой отчетности и консолидированной годовой финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» за 2017 год.

Порядок голосования «одна акция – один голос»

Итоги голосования:

«За» – 346 340 973 голосов

«Против» – нет голосов

«Воздержались» – нет голосов

Принятое РЕШЕНИЕ:

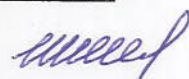
Утвердить:

1) годовую финансовую отчетность Общества за 2017 год со следующими основными показателями:

тыс. тенге		
Наименование показателей	2017 год	2016 год
Выручка	208 606 879	191 869 628
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(134 081 624)	(118 701 922)
Валовая прибыль	74 525 255	73 167 706
Административные расходы	(12 037 532)	(11 075 450)
Прочие доходы	2 397 469	2 883 115
Прочие расходы	(987 477)	(9 322 063)
Итого операционная прибыль	63 897 715	55 653 308
Прочие неоперационные расходы	(597 171)	(1 438 984)
Доходы по финансированию	4 869 730	7 603 565
Расходы по финансированию	(6 721 805)	(2 448 901)
Прибыль до налогообложения	61 448 469	59 368 988
Расходы по подоходному налогу	(15 793 678)	(12 525 227)
Прибыль за год	45 654 791	46 843 761
<i>Прибыль на акцию, тенге</i>	<i>119</i>	<i>122</i>
Итого активов	698 167 815	691 872 944
Итого обязательств	149 400 028	141 300 479
Всего капитал	548 767 787	550 572 465
<i>Балансовая стоимость одной акции (в тенге)</i>	<i>1 423</i>	<i>1 428</i>

2) консолидированную годовую финансовую отчетность Общества за 2017 год со следующими основными показателями:

тыс. тенге		
Наименование показателей	2017 год	2016 год
Выручка	222 449 954	207 107 815
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(146 598 531)	(129 861 783)
Валовая прибыль	75 851 423	77 246 032
Административные расходы	(16 020 923)	(15 653 399)
Прочие доходы	2 446 962	3 939 775
Прочие расходы	(1 000 544)	(15 080 724)
Итого операционная прибыль	61 276 918	50 451 684
Прочие неоперационные расходы	(651 952)	(1 611 563)
Доходы по финансированию	4 937 555	6 190 905
Расходы по финансированию	(6 721 805)	(2 459 837)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	7 101 470	2 336 465
Прибыль до налогообложения	65 942 186	54 907 654
Расходы по подоходному налогу	(15 824 330)	(10 379 736)



Прибыль за год	50 117 856	44 527 918
<i>Прибыль на акцию, тенге</i>	<i>130</i>	<i>116</i>
Итого активов	764 227 005	744 975 997
Итого обязательств	164 535 958	157 000 715
Всего капитал	599 691 047	587 975 282
<i>Балансовая стоимость одной акции (в тенге)</i>	<i>1 542</i>	<i>1 512</i>

Секретарь Собрания



А. Шманов

УТВЕРЖДЕНА

Решением Годового Общего собрания акционеров АО «КазТрансОйл»
(протокол заседания от «24» Май 2018 года № 1/2018)

АО «КазТрансОйл»

Неконсолидированная годовая финансовая отчётность
(в соответствии с Приказом Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404)

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Неконсолидированная годовая финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс	1-2
Отчёт о прибылях и убытках	3-4
Отчёт о движении денежных средств (косвенный метод)	5-7
Отчёт об изменениях в капитале	8-12
Пояснительная записка	13-66

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Мы провели аудит прилагаемых неконсолидированных форм финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» (далее по тексту «Организация») по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале и пояснительную записку (далее по тексту «неконсолидированные формы отчетности»). Данные неконсолидированные формы отчетности были подготовлены руководством АО «КазТрансОйл» в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Ответственность руководства в отношении неконсолидированных форм отчетности

Руководство Организации несет ответственность за подготовку данных неконсолидированных форм отчетности в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки неконсолидированных форм отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, неконсолидированные формы отчетности АО «КазТрансОйл» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые неконсолидированные формы отчетности были подготовлены с целью выполнения Организацией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года. Соответственно, данные неконсолидированные формы отчетности могут быть непригодны для других целей.

Прочие сведения

Организация выпустила отдельный комплект отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которому мы выпустили отдельный аудиторский отчет независимого аудитора для акционеров АО «КазТрансОйл» от 16 марта 2018 года.

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: серия МФЮ-2, № 0000003,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

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

16 марта 2018 года

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

Сведения о реорганизации: нет

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

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Форма отчетности: неконсолидированная/неконсолидированная

Форма собственности: частная

Среднегодовая численность работников: 7.483 человек

Субъект предпринимательства: крупного

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

Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	36.011.198	64.802.346
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	—	—
Производные финансовые инструменты	012	—	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	—	—
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	28.356.520	15.675.618
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	6.197.900	5.194.119
Текущий подоходный налог	017	3.489.707	4.486.107
Запасы	018	3.152.484	2.592.270
Прочие краткосрочные активы	019	9.188.140	6.992.277
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	86.395.949	99.742.737
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	2.848.498	—
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	—	—
Производные финансовые инструменты	111	—	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	748.962	—
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	3.948.692	4.182.770
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	—	—
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	—	—
Инвестиционное имущество	117	—	—
Основные средства	118	566.836.632	550.080.089
Биологические активы	119	—	—
Разведочные и оценочные активы	120	—	—
Нематериальные активы	121	1.489.927	1.181.457
Отложенные налоговые активы	122	—	—
Прочие долгосрочные активы	123	35.899.155	36.685.891
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	608.923.368	592.130.207
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		698.167.815	691.872.944

Пояснительная записка на страницах 13-66 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

Бухгалтерский баланс (продолжение)
по состоянию на 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	—	—
Производные финансовые инструменты	211	—	—
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	—	—
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	16.725.180	14.836.869
Краткосрочные резервы	214	641.300	584.543
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	—	—
Вознаграждения работникам	216	9.911.112	9.256.978
Прочие краткосрочные обязательства	217	30.731.420	28.572.858
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	58.009.012	53.251.248
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	—	—
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	—	—
Производные финансовые инструменты	311	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	—	—
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	—	—
Долгосрочные резервы	314	28.088.073	27.016.685
Отложенные налоговые обязательства	315	63.299.288	61.032.546
Прочие долгосрочные обязательства	316	3.655	—
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	91.391.016	88.049.231
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	61.937.567	61.937.567
Эмиссионный доход	411	—	—
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(9.549)	(9.549)
Резервы	413	182.333.399	191.735.119
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	304.506.370	296.909.328
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	548.767.787	550.572.465
Доля неконтролирующих собственников	421	—	—
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	548.767.787	550.572.465
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		698.167.815	691.872.944

И.о. генерального директора



Арынов С.А.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 13-66 является неотъемлемой частью
данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

Отчет о прибылях и убытках
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	208.606.879	191.869.628
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	134.081.624	118.701.922
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	74.525.255	73.167.706
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	12.037.532	11.075.450
Прочие расходы	015	987.477	9.322.063
Прочие доходы	016	2.397.469	2.883.115
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	63.897.715	55.653.308
Доходы по финансированию	021	4.869.730	7.603.565
Расходы по финансированию	022	6.721.805	2.448.901
Доля организации в прибыли(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие неоперационные доходы	024	–	–
Прочие неоперационные расходы	025	597.171	1.438.984
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	61.448.469	59.368.988
Расходы по подоходному налогу	101	15.793.678	12.525.227
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	45.654.791	46.843.761
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	45.654.791	46.843.761
собственников материнской организации		45.654.791	46.843.761
долю неконтролирующих собственников		–	–

Пояснительная записка на страницах 13-66 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

Отчет о прибылях и убытках (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

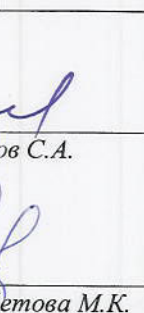
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	12.157.886	111.524.361
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	15.106.598	135.507.561
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	—	—
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	—	—
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	279.191	3.897.890
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	—	—
Хеджирование денежных потоков	415	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	—	—
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	—	—
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	(150.746)	—
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	—	—
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	(3.077.157)	(27.881.090)
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	57.812.677	158.368.122
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		57.812.677	158.368.122
доля неконтролирующих собственников		—	—
Прибыль на акцию:	600	119	122
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		119	122
от прекращенной деятельности		—	—
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—

И.о. генерального директора

Главный бухгалтер



 Арынов С.А.



 Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 13-66 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	61.448.469	59.368.988
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	46.013.776	47.063.741
Обесценение гудвила	012	—	—
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	(42.309)	(92.078)
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	—	—
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	710.923	59.621
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	—	—
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	—	—
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	—	—
Расходы (доходы) по финансированию	019	1.852.075	(3.667.504)
Вознаграждения работникам	020	—	—
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	—	—
Доход (расход) по отложенным налогам	022	—	—
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	597.171	1.438.984
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	—	—
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	(621.442)	(1.180.458)
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строки с 011 по 025)	030	48.510.194	43.622.306
Изменения в запасах	031	(1.751.897)	(322.147)
Изменения резерва	032	(699.299)	(587.895)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(1.195.695)	(2.089.629)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	893.948	106.946
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	(2.304.287)	2.265.988
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	2.568.343	2.704.004
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	(2.488.887)	2.077.267
Уплаченные вознаграждения	041	4.657.133	4.591.930
Уплаченный подоходный налог	042	(15.031.420)	(21.381.679)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042)	050	97.095.489	88.278.812

Пояснительная записка на страницах 13-66 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	62.428.130	53.153.288
в том числе:		—	—
реализация основных средств	061	15.400	10.137
реализация нематериальных активов	062	—	—
реализация других долгосрочных активов	063	—	—
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	—	—
реализация долговых инструментов других организаций	065	—	—
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	—	—
реализация прочих финансовых активов	067	—	—
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	068	—	—
полученные дивиденды	069	—	1.487.160
полученные вознаграждения	070	—	—
прочие поступления	071	62.412.730	51.655.991
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 091)	080	128.233.110	68.880.736
в том числе:			
приобретение основных средств	081	47.722.657	33.773.311
приобретение нематериальных активов	082	701.553	58.754
приобретение других долгосрочных активов	083	—	—
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	—	—
приобретение долговых инструментов других организаций	085	—	—
приобретение контроля над дочерними организациями	086	—	—
приобретение прочих финансовых активов	087	—	—
предоставление займов	088	—	—
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	089	—	—
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	090	—	—
прочие выплаты	091	79.808.900	35.048.671
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	100	(65.804.980)	(15.727.448)

Пояснительная записка на страницах 13-66 является неотъемлемой частью
данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	—	—
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	—	—
получение займов	112	—	—
полученные вознаграждения	113	—	—
прочие поступления	114	—	—
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	59.617.355	51.166.084
в том числе:			
погашение займов	121	—	—
выплата вознаграждения	122	—	—
выплата дивидендов	123	59.617.355	51.156.535
выплаты собственникам по акциям организации	124	—	9.549
прочие выбытия	125	—	—
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110-строка 120)	130	(59.617.355)	(51.166.084)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	(464.302)	(593.350)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140)	150	(28.791.148)	20.791.930
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	160	64.802.346	44.010.416
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	170	36.011.198	64.802.346

И.о.генерального директора



Арынов С.А.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации			Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль	
Наименование компонентов							
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	61.937.567	-	-	95.033.778	286.399.082	443.370.427
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	61.937.567	-	-	95.033.778	286.399.082	443.370.427
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	96.701.341	61.666.781	158.368.122
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	46.843.761	46.843.761
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	96.701.341	14.823.020	111.524.361
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	108.406.049	-	108.406.049
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	(14.823.020)	14.823.020	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	3.118.312	-	3.118.312
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-66 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	(9.549)	-	(51.156.535)	-	(51.166.084)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(51.156.535)	-	(51.156.535)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-66 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации			Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал (9.549)
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы		
Прочие операции с собственниками	317	-	-	(9.549)	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	61.937.567	-	(9.549)	191.735.119	-	550.572.465
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	61.937.567	-	(9.549)	191.735.119	-	550.572.465
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	(9.401.720)	-	57.812.677
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	-	45.654.791
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	(9.401.720)	-	12.157.886
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	12.085.279	-	12.085.279
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	(21.559.606)	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-66 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчётности.

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	72.607	-	-	72.607
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(59.617.355)	-	(59.617.355)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-66 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанного с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(59.617.355)	-	(59.617.355)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	61.937.567		(9.549)	182.333.399	304.506.370	-	548.767.787

И.о. генерального директора



Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 13-66 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**За год, закончившийся 31 декабря 2017 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

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

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

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «СЗТК «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско – Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ») «Batumi Terminals Limited» (далее – «BTL»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
	Кипр	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта г. Батуми и нефтеналивного терминала	–	100%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал»	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	–
«Petrotrans Limited»	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	–

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

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

В течение 2017 года компания BTL была ликвидирована. На основании решения ликвидатора BTL от 7 марта 2017 года Компании переданы 100% акций Petrotrans Limited (далее – «PTL») и 100% доля участия в ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»), ранее принадлежавшие BTL. В течение 2017 года Компанией получены свидетельства, подтверждающие её 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 отдельную финансовую отчетность.

26 ноября 2017 года PTL зарегистрирован в Объединенных Арабских Эмиратах.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

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

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

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

Данная отдельная финансовая отчётность была подписана и разрешена к выпуску И.о. генерального директора и главным бухгалтером 16 марта 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчётность Компании была подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Данная отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости и других статей, описанных в учётной политике.

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

В отдельной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Данная отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и её дочернего предприятия. Консолидированная финансовая отчётность была подписана и разрешена к выпуску И.о. генерального директора и главным бухгалтером 16 марта 2018 года. Экземпляр консолидированной финансовой отчётности может быть получен в головном офисе Компании (*Примечание 1*).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**3.1 Инвестиции в дочернюю организацию**

В данной отдельной финансовой отчётности инвестиции в дочернюю организацию учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

На каждую отчетную дату Компания оценивает, есть ли объективные доказательства того, что инвестиции в дочернюю организацию могут быть обесценены. При наличии таких доказательств Компания рассчитывает величину обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью дочерней организации и её балансовой стоимостью и признает соответствующий убыток в отчете о совокупном доходе.

3.2 Участие в совместной деятельности

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчётности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания участвует в двух совместно-контролируемых предприятиях: ККТ и МунайТас (*Примечание 14*).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.3 Пересчёт иностранной валюты**

Настоящая отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в её функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

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

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

Курсы обмена валют

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

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Доллары США	326,08	341,74
Российские рубли	5,59	5,12
Евро	368,65	378,27

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

<i>Тенге</i>	2017 год	2016 год
Доллары США	332,33	333,29
Российские рубли	5,77	5,43
Евро	398,23	352,42

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.4 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)**

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

3.5 Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.5 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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

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

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 4*.

3.6 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

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

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

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

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

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

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

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

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 12*. Все прочие примечания к отдельной финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.7 Основные средства**

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

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

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

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

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

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

Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Для более подробной информации о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель смотрите существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечания 12, 16*).

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.7 Основные средства (продолжение)**

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

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

3.8 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведённые внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчётный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода за оцененный полезный срок службы активов. Нематериальные активы амортизируются в основном в течение семи-десяти лет. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, изменяют период или метод начисления амортизации, соответственно, и учитывается как изменение учётных оценок.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

3.9 Обесценение нефинансовых активов

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

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.9 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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

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

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

Такое восстановление стоимости признаётся в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

3.10 Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

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

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

Займы выданные и дебиторская задолженность

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.10 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Займы выданные и дебиторская задолженность (продолжение)*

Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат в случае займов, и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат. Компания имела банковские вклады, удерживаемые до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2017 и 2016 годов. В течение 2017 года Компанией были приобретены долгосрочные облигации, классифицируемые в качестве инвестиций, удерживаемых до погашения.

Прекращение признания

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

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

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

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

3.11 Обесценение финансовых активов

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

- существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 4*);
- краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (*Примечание 8*).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.11 Обесценение финансовых активов (продолжение)**

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

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе.

Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признаётся либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

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

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

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

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

3.12 Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.12 Финансовые обязательства (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Кредиты и займы

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

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

Договоры финансовой гарантии

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

Прекращение признания

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

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

3.13 Взаимозачёт финансовых инструментов

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

3.14 Запасы

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

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

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.15 Денежные средства и их эквиваленты**

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

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

3.16 Резервы

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

Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Компания признаёт резерв в отношении будущих затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Резервы на затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе как финансовые расходы. Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива (*Примечание 12 и 16*).

Обязательства по вознаграждениям работникам, за исключением заработной платы и иных краткосрочных вознаграждений

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

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.16 Резервы (продолжение)**

Обязательства по вознаграждениям работникам, за исключением заработной платы и иных краткосрочных вознаграждений (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

3.17 Признание выручки и прочих доходов

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

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

Предоставление услуг по транспортировке

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.17 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***Процентный доход*

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

Дивиденды

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

Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти

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

3.18 Налоги*Текущий подоходный налог*

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

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отсроченный налог

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.18 Налоги (продолжение)***Отсроченный налог (продолжение)*

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС по продажам подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по покупкам подлежит зачёту с НДС по продажам при получении налогового счёта-фактуры от поставщика

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.19 Капитал***Уставный капитал*

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

Дивиденды

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

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

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

3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых или пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2017 года.

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

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применялись впервые в 2017 году. Тем не менее, они не повлияли на отдельную финансовую отчётность Компании. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отсроченных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)*****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 В10-В16 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 отдельную финансовую отчетность, так как на 31 декабря 2017 года Компания не имеет долей участия в других организациях, классифицируемых как предназначенные для продажи.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 декабря 2017 года. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 году Компания осуществила общую оценку влияния МСФО (IFRS) 9, в частности классификацию и оценку финансовых инструментов, однако в настоящее время Компания в процессе определения влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в 2018 году, когда Компания начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований МСФО (IFRS) 9 на свою отдельную финансовую отчетность.

(а) Классификация и оценка

Компания не ожидает значительного влияния на свой отдельный отчёт о финансовом положении и капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(б) Обесценение*

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания будет применять упрощенный подход и отразит ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности и прочим финансовым активам. Компания ожидает, что эти требования не окажут значительного влияния на её капитал, однако окончательные результаты будут получены Компанией после проведения более детального анализа, учитывающего всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния. По состоянию на отчетную дату Компания не завершила детальный анализ воздействия применения требования МСФО (IFRS) 9 по обесценению финансовых активов.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант модифицированного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Компания провела детальный анализ последствий применения МСФО (IFRS) 15, который показал отсутствие влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Деятельность Компании в основном связана с транспортировкой нефти по магистральным трубопроводам на территории Республики Казахстан.

(а) Оказание услуг

Компания выполняет обязанность к исполнению на ежемесячной основе и признает выручку от оказания услуг по транспортировке нефти, транспортной экспедиции нефти и прочих связанных услуг, на основе фактических объемов оказанных услуг в конце маршрута транспортировки. Выручка от услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов признается в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды в процессе исполнения Компанией своих обязанностей по договору. Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 15 к договорам по оказанию услуг, не окажет влияния на выручку и прибыль или убыток Компании.

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

(i) Переменное возмещение

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

(a) Оказание услуг (продолжение)

(ii) Роль принципала или агента

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

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

(iii) Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе авансов полученных.

Компания определила, что промежуток времени между передачей Компанией обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг относительно короткий. Таким образом, Компания пришла к заключению, что данные договоры не содержат значительный компонент финансирования.

(б) Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объем информации, требуемой к раскрытию в финансовой отчетности Компании. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми и, по оценке Компании, некоторые из этих требований к раскрытию информации окажут значительное влияние.

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

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

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

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

(в) Прочие корректировки

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

(в) Прочие корректировки (продолжение)

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

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Компания будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

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

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

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

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определённые освобождения. В 2018 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою отдельную финансовую отчётность.

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

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

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)**МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО*

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)*****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)***

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

Поправки разъясняют следующее:

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

Данные поправки применяются ретроспективно и ступают в силу 1 января 2018 года.

Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Компании.

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

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

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

- цели и политика управления финансовыми рисками (*Примечание 29*);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечание 29*).

Оценочные значения и допущения

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Переоценка основных средств*

Компания учитывает основные средства по переоценённой стоимости. Последняя переоценка основных средств проведена Компанией в течение 2016 года. Для этих целей Компания привлекла независимых профессиональных оценщиков.

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

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

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

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

Полученная ценность использования была ниже амортизированной стоимости замещения и, следовательно, была отражена как справедливая стоимость основных средств Компании. Результаты оценки ценности от использования чувствительны к прогнозам в отношении объёмов реализации предоставляемых услуг, уровню тарифов на предоставляемые услуги, размеру капитальных и текущих затрат.

В результате переоценки, проведенной в течение 2016 года, нетто-стоимость основных средств Компании увеличилась на 119.651.720 тысяч тенге (*Примечание 12*).

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

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

Переоценка технологической нефти

Переоценка технологической нефти проводится ежегодно ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть была переоценена по состоянию на 31 декабря 2017 года.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

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

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

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

Принимая во внимание все эти факторы, справедливая стоимость технологической нефти Компании была определена с учётом цены 41.175 тенге за тонну (на 31 декабря 2016 года: 35.714 тенге за тонну). Эффект от изменения справедливой стоимости технологической нефти составил 13.353.217 тысяч тенге, кроме того, на 31 декабря 2017 года была признана дооценка излишков нефти 2.167.946 тысяч тенге, общий результат дооценки составил 15.521.163 тысячи тенге (*Примечание 12*).

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

Обесценение активов

Компания на каждую отчетную дату оценивает наличие признаков обесценения активов. Если существует какой-либо признак или требуется ежегодное тестирование на предмет обесценения активов, Компания оценивает их возмещаемую стоимость. Обесценение существует, если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из её справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и её ценности использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основывается на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Если такие операции не могут быть идентифицированы, используется соответствующая модель оценки. Расчёт ценности использования актива основывается на модели дисконтированных денежных потоков (ДДП). Компания основывает расчет обесценения на подробных бюджетах и расчетах прогнозов, которые составляются для каждой ПГДП Компании, которым выделены отдельные активы. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым потокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обесценение инвестиций в дочерние организации*

В связи с наличием индикаторов обесценения, руководство Компании провело тест на обесценение инвестиций в дочернюю организацию по состоянию на 31 июля 2017 года и обновило его по состоянию на 31 декабря 2017 года, для определения возмещаемой стоимости инвестиций. Возмещаемая стоимость инвестиций в БНТ была определена на основе ценности использования бизнеса БНТ и БМП с применением модели ДДП по доходному методу. Прогнозируемые денежные потоки основаны на финансовых бюджетах, утвержденных руководством БНТ, БМП и Компании на период 2017-2022 годов и на предполагаемых прогнозах до 2030 года, а также общедоступной макроэкономической информации. Для определения ценности использования были использованы следующие допущения:

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

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

В результате анализа балансовая стоимость инвестиций в БНТ не превысила ее возмещаемую сумму. Следовательно, обесценение не было признано в отдельной финансовой отчетности Компании.

Срок полезной службы основных средств

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

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации в соответствии с действующими в Республике Казахстан техническими правилами и нормами (сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 километр составляет 4.278 тысяч тенге (2016 год: 4.036 тысяч тенге)).

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)*

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 15.347.322 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 15.022.086 тысяч тенге) (Примечание 16).

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

Анализ чувствительности обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2017 года представлен следующим образом:

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

Резервы по сомнительным долгам

Компания создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным поставщикам и прочим активам. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в отдельной финансовой отчётности. На 31 декабря 2017 и 2016 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 654.557 тысяч тенге и 696.903 тысячи тенге, соответственно (Примечания 8, 10 и 14).

Резервы по налогам

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. С учётом сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налоговой проверки, проводимого налоговыми органами.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Активы по отсроченному налогу*

Отсроченные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам, в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2017 года составила 5.422.606 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 6.264.691 тысяча тенге) (*Примечание 26*). По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Компания не имела непризнанных активов по отсроченному налогу.

Вознаграждения работникам, за исключением заработной платы и иных краткосрочных вознаграждений

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

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

В связи с отсутствием активного рынка корпоративных облигаций в Казахстане, при определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Компании учитывает процентные ставки государственных облигаций (МЕУКАМ) с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности.

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

В декабре 2016 года были внесены изменения в «Коллективный договор между АО «КазТрансОйл» и работниками АО «КазТрансОйл», эффект от изменения его условий был отражен как стоимость услуг прошлых периодов (*Примечание 16*). В 2017 году условия по данному договору остались без изменений.

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)**

Вознаграждения работникам, за исключением заработной платы и иных краткосрочных вознаграждений (продолжение)

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

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

5. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И 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 разведенной прибыли на акцию.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Чистая прибыль за период, приходящаяся на держателей простых акций Компании	45.654.791	46.843.761
Средневзвешенное количество простых акций за период для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.631.224
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге)	119	122

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Итого активы	698.167.815	691.872.944
Минус: нематериальные активы (Примечание 13)	(1.489.927)	(1.181.457)
Минус: итог обязательств	(149.400.028)	(141.300.479)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	547.277.860	549.391.008
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.423	1.428

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	35.566.876	52.590.424
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	–	10.699.446
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	419.768	285.255
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	11.142	4.999
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	207	1.206.547
Прочие текущие счета в банках	13.093	15.127
Деньги в пути	–	52
Наличность в кассе	112	496
Итого	36.011.198	64.802.346

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

Проценты по 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).

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

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

На 31 декабря 2017 и 2016 годов прочие финансовые активы представлены:

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 27</i>)	3.507.303	2.951.440
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2.573.175	2.213.667
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	716.947	672.110
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 27</i>)	509	509
	6.797.934	5.837.726
Минус: резерв по сомнительным долгам	(600.034)	(643.607)
Итого	6.197.900	5.194.119

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	643.607	736.090
Сторнирование (<i>Примечание 21</i>)	(43.573)	(91.132)
Использовано при списании дебиторской задолженности	–	(1.351)
На 31 декабря	600.034	643.607

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но необесцененная				
			<30 дней	31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	>120 дней
2017 год	6.197.900	4.012.249	324.423	927.393	606.416	230.517	96.902
2016 год	5.194.119	3.379.432	310.133	762.602	658.075	52.960	30.917

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
В тенге	6.196.180	5.192.550
В иностранной валюте	1.720	1.569
Итого	6.197.900	5.194.119

9. ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Запасные части	1.846.954	1.315.537
Топливо	530.647	528.839
Строительные материалы	244.394	196.667
Спецодежда	173.167	144.234
Химические реагенты	87.826	52.781
Товары	81.554	133.548
Прочие	187.942	220.664
Итого	3.152.484	2.592.270

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	5.678.717	5.551.741
НДС к возмещению	2.751.956	757.468
Предоплата по прочим налогам	275.693	259.282
Авансы связанным сторонам (<i>Примечание 27</i>)	204.462	257.916
Авансы третьим сторонам	170.661	111.171
Предоплата по страхованию	65.716	31.629
Задолженность работников	42.195	8.254
Расходы будущих периодов связанных сторон (<i>Примечание 27</i>)	5	5.791
Расходы будущих периодов третьих сторон	–	7.883
Прочее	–	1.180
Минус: резерв по сомнительным долгам	(1.265)	(38)
	9.188.140	6.992.277

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	38	984
Начисление/(сторнирование) за год (<i>Примечание 21</i>)	1.264	(946)
Использовано при списании авансов	(37)	–
На 31 декабря	1.265	38

11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

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

На 31 декабря 2017 года Компанией признан убыток от обесценения на негарантированную сумму облигаций в размере 3.639.607 тысяч тенге, а также расходы по дисконтированию данных финансовых активов, удерживаемых до погашения, в размере 630.951 тысяча тенге (*Примечание 25*). В результате, балансовая стоимость вышеуказанных облигаций на отчетную дату составила 748.962 тысячи тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2016 года	5.930.619	202.402.253	10.401.644	75.299.876	133.165.450	88.061.076	15.070.260	37.663.609	567.994.787
Поступления	226.722	173.793	558.622	7.791.516	1.355.741	1.165	1.050.851	39.596.498	50.754.908
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 16)	—	265.812	—	—	—	—	—	—	265.812
Выбытия	(13.170)	(232.689)	(39.520)	(30.188)	(230.889)	(743.596)	(202.331)	(29.162)	(1.521.545)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	—	—	—	—	—	15.521.163	—	—	15.521.163
Переведено с незавершённого строительства	763	25.221.954	26.683	5.075.525	9.760.841	—	1.476.262	(41.562.028)	—
Переведено в нематериальные активы (Примечание 13)	—	—	—	—	—	—	—	(72.365)	(72.365)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(87.865)	—	(170.247)	(2.810.480)	(292.648)	—	(61.471)	—	(3.422.711)
Перемещения и переводы	—	31.141	(257.278)	137.938	456.379	—	175.918	(544.098)	—
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2017 года	6.057.069	227.862.264	10.519.904	85.464.187	144.214.874	102.839.808	17.509.489	35.052.454	629.520.049
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2016 года	—	(5.664.218)	(717.047)	(1.766.980)	(7.682.042)	(199.540)	(1.827.230)	(57.641)	(17.914.698)
Износ	—	(14.995.566)	(1.668.519)	(4.795.774)	(19.689.927)	—	(4.484.622)	—	(45.634.408)
Выбытия	—	116.811	35.432	25.152	173.684	199.540	162.942	—	713.561
Обесценение (резерв по переоценке актива)	(2.100)	(12.255)	—	(349.844)	(17.221)	—	(2.983)	—	(384.403)
(Обесценение)/восстановление обесценения (за счет доходов и расходов)	—	(1.597)	4.462	(39.222)	(1.212)	—	(113)	—	(37.682)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	2.100	—	57.480	360.045	123.378	—	31.210	—	574.213
Перемещения и переводы	—	(2.550)	3.391	(3.841)	10.667	—	(7.667)	—	—
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2017 года	—	(20.559.375)	(2.284.801)	(6.570.464)	(27.082.673)	—	(6.128.463)	(57.641)	(62.683.417)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2015 года	3.935.614	181.224.490	8.075.342	64.221.098	110.571.364	69.260.331	15.264.421	51.076.938	503.629.598
Поступления	806	280.519	389.853	282.712	631.864	494	532.088	35.877.528	37.995.864
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 16)	—	129.237	—	—	—	—	—	—	129.237
Выбытия	(3.386)	(1.155.418)	(25.897)	(97.204)	(230.402)	(173.974)	(169.103)	(10.409)	(1.865.793)
Дооценка (резерв по переоценке актива) (Обесценение)/дооценка (за счет доходов и расходов) при переоценке	2.020.215	42.647.924	5.033.982	15.126.251	37.863.104	18.974.225	7.072.163	59.908	128.797.772
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	(45.840)	173.140	218.623	(1.851.926)	(1.338.183)	—	281.112	(6.582.978)	(9.146.052)
Переведено с незавершённого строительства	—	(32.825.419)	(3.188.501)	(14.918.701)	(32.288.170)	—	(8.278.311)	(22.410)	(91.521.512)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 13)	23.210	11.930.268	6.884	12.676.544	17.592.514	—	348.469	(42.577.889)	—
Перемещения и переводы	—	—	—	—	—	—	—	(24.327)	(24.327)
Перемещения и переводы	—	(2.488)	(108.642)	(138.898)	363.359	—	19.421	(132.752)	—
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2016 года	5.930.619	202.402.253	10.401.644	75.299.876	133.165.450	88.061.076	15.070.260	37.663.609	567.994.787
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2015 года	—	(26.043.932)	(2.528.532)	(12.037.870)	(25.633.779)	(199.540)	(6.818.490)	(22.410)	(73.284.553)
Износ	—	(13.359.491)	(1.401.551)	(4.734.532)	(14.559.152)	—	(3.453.791)	—	(37.508.517)
Выбытия	—	919.840	24.668	82.236	219.035	171.927	167.649	—	1.585.355
(Обесценение)/восстановление обесценения (резерв по переоценке актива)	—	(3.336)	—	—	1.702	(171.927)	—	(3.134)	(176.695)
(Обесценение)/восстановление обесценения (за счет доходов и расходов)	—	(2.964)	—	—	5.671	—	—	(54.507)	(51.800)
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	—	32.825.419	3.188.501	14.918.701	32.288.170	—	8.278.311	22.410	91.521.512
Перемещения и переводы	—	246	(133)	4.485	(3.689)	—	(909)	—	—
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2016 года	—	(5.664.218)	(717.047)	(1.766.980)	(7.682.042)	(199.540)	(1.827.230)	(57.641)	(17.914.698)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2017 года									
Переоценённая стоимость	6.057.069	227.862.264	10.519.904	85.464.187	144.214.874	102.839.808	17.509.489	35.052.454	629.520.049
Накопленный износ и обесценение	–	(20.559.375)	(2.284.801)	(6.570.464)	(27.082.673)	–	(6.128.463)	(57.641)	(62.683.417)
Балансовая стоимость	6.057.069	207.302.889	8.235.103	78.893.723	117.132.201	102.839.808	11.381.026	34.994.813	566.836.632
По состоянию на 31 декабря 2016 года									
Переоценённая стоимость	5.930.619	202.402.253	10.401.644	75.299.876	133.165.450	88.061.076	15.070.260	37.663.609	567.994.787
Накопленный износ и обесценение	–	(5.664.218)	(717.047)	(1.766.980)	(7.682.042)	(199.540)	(1.827.230)	(57.641)	(17.914.698)
Балансовая стоимость	5.930.619	196.738.035	9.684.597	73.532.896	125.483.408	87.861.536	13.243.030	37.605.968	550.080.089

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2017 года	1.166.941	154.356.744	4.226.890	58.494.020	87.880.003	30.429.638	7.066.085	35.649.795	379.270.116
На 31 декабря 2016 года	942.377	137.133.792	4.568.337	49.659.608	87.406.834	30.577.783	6.371.355	38.463.016	355.123.102

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

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

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

- строительство и реконструкцию объектов в рамках реализации межгосударственного проекта строительства нефтепровода «Казахстан-Китай»;
- реконструкцию магистрального нефтепровода «Каламкас-Каражанбас-Актау» на участке «Каражанбас-Актау»;
- реконструкцию ВНС-5 для увеличения поставки воды по водоводу Астрахань-Мангышлак;
- строительство приёмо-сдаточного пункта на 1.235 км нефтепровода «Узень-Атырау-Самара», строительство необслуживаемых автоматизированных узлов связи, обновление аппаратного обеспечения систем автоматизации и КИП, модернизация существующей сети ВОЛС, реконструкцию систем пожаротушения и электроснабжения объектов, реализация проекта по установке системы измерения количества и качества нефти на битумный завод и другие.

По состоянию на 31 декабря 2017 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 2.027.373 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 1.482.726 тысяч тенге);
- незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 4.977.784 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 1.531.574 тысячи тенге), которые были приобретены для строительных работ. Данное увеличение в основном обусловлено закупом в 2017 году для использования их при строительстве магистральной насосной станции ГНПС Узень и НПС Жетыбай, а также для реконструкции технологических трубопроводов на ГНПС Атасу.

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

Переводы в активы, предназначенные для продажи

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	66.254	1.087.480	27.723	1.181.457
Поступления	103.256	503.436	5.945	612.637
Переведено с незвершённого строительства (Примечание 12)	28.925	43.440	–	72.365
Выбытия	(21.367)	(44.766)	(1.909)	(68.042)
Амортизация	(28.857)	(344.272)	(3.356)	(376.485)
Накопленная амортизация по выбытиям	21.367	44.719	1.909	67.995
Перемещения и переводы	(16)	16	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	169.562	1.290.053	30.312	1.489.927
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	63.273	1.384.124	31.499	1.478.896
Поступления	27.400	24.128	–	51.528
Выбытия	(4.960)	(9.590)	(3.635)	(18.185)
Амортизация	(24.656)	(344.677)	(3.775)	(373.108)
Накопленная амортизация по выбытиям	4.777	9.588	3.634	17.999
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 12)	420	23.907	–	24.327
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	66.254	1.087.480	27.723	1.181.457
По состоянию на 31 декабря 2017 года				
Первоначальная стоимость	601.840	5.034.201	88.887	5.724.928
Накопленная амортизация и обесценение	(432.278)	(3.744.148)	(58.575)	(4.235.001)
Остаточная стоимость	169.562	1.290.053	30.312	1.489.927
По состоянию на 31 декабря 2016 года				
Первоначальная стоимость	491.042	4.532.198	84.851	5.108.091
Накопленная амортизация и обесценение	(424.788)	(3.444.718)	(57.128)	(3.926.634)
Остаточная стоимость	66.254	1.087.480	27.723	1.181.457

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

Долгосрочные авансы и прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	278.577	1.095.580
Авансы связанным сторонам за основные средства и строительные услуги (Примечание 27)	46.927	14.695
Прочие долгосрочные активы	13.100	15.065
	338.604	1.125.340
Минус: резерв по сомнительным долгам	(53.258)	(53.258)
Итого	285.346	1.072.082

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Инвестиции в дочерние организации**

В результате ликвидации BTL, в течение 2017 года, к Компании перешел контроль над дочерними организациями BTL (*Примечание 1*). Компания, для целей распределения стоимости инвестиции в BTL между инвестициями в PTL и БНТ, привлекла независимого оценщика. На основании отчётов об оценке Компанией осуществлено распределение стоимости инвестиции в BTL пропорционально справедливой стоимости каждой организации (PTL и БНТ).

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
BTL	–	28.208.864
БНТ	25.387.978	–
PTL	2.820.886	–
Итого	28.208.864	28.208.864

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ККТ	6.500.000	6.500.000
МунайТас	904.945	904.945
Итого	7.404.945	7.404.945

15. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	15.234.298	12.816.838
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 27</i>)	1.142.698	1.912.739
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	345.994	106.515
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 27</i>)	2.190	777
Итого	16.725.180	14.836.869

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 12.509.741 тысяча тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 11.562.030 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
В тенге	16.675.818	14.755.776
В долларах США	18.062	21.554
В евро	16.726	14.802
В российских рублях	14.574	44.737
Итого	16.725.180	14.836.869

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**16. РЕЗЕРВЫ**

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

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Краткосрочная часть долго- срочных резервов (обязательства по вознаграж- дениям работникам)	Резерв по экологии	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2016 года	543.418	—	41.125	584.543
Использовано резерва	(699.299)	—	—	(699.299)
Переведено из долгосрочной части обязательств по вознаграждениям работникам	756.056	—	—	756.056
На 31 декабря 2017 года	600.175	—	41.125	641.300
На 31 декабря 2015 года	435.024	41.125	—	476.149
Начислено за год	—	(41.125)	41.125	—
Использовано резерва	(587.895)	—	—	(587.895)
Переведено из долгосрочной части обязательств по вознаграждениям работникам	696.289	—	—	696.289
На 31 декабря 2016 года	543.418	—	41.125	584.543

Долгосрочные резервы

Обязательства по вознаграждениям работникам, за исключением заработной платы и иных краткосрочных вознаграждений

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

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за годы, заканчивающийся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Обязательства по вознаграждениям работникам на начало года	12.538.017	15.533.710
Чистые процентные расходы (Примечание 25)	1.182.271	1.112.503
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 20, 21)	559.185	641.073
Стоимость услуг прошлого периода (Примечания 20, 21)	—	478.957
Актuarные убытки/(прибыли) через прибыли и убытки (Примечания 22, 23)	39.943	(742.441)
Актuarные прибыли через прочий совокупный доход (Примечание 18)	(279.191)	(3.897.890)
Вознаграждения выплаченные	(699.299)	(587.895)
Обязательства по вознаграждениям работникам на конец года, в том числе:	13.340.926	12.538.017
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	600.175	543.418
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	12.740.751	11.994.599

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Компания пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки. Использованные допущения и чувствительность к изменению ставки дисконтирования отражены в Примечании 4.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**16. РЕЗЕРВЫ (продолжение)****Долгосрочные резервы (продолжение)***Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)*

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Сальдо на 1 января	15.022.086	21.999.701
Начислено за год за счёт актива (Примечание 12)	265.812	129.237
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток/(доход)	30.162	(6.886.484)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 23)	(1.239.714)	(1.556.766)
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 25)	1.268.976	1.336.398
Сальдо на 31 декабря	15.347.322	15.022.086

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 27)	10.919.781	10.407.356
Авансы, полученные от третьих сторон	6.996.050	5.782.442
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 27)	6.589.984	5.656.284
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.118.923	5.067.651
Задолженность перед пенсионным фондом	741.564	580.524
Индивидуальный подоходный налог	593.794	455.757
Социальный налог	568.570	417.256
Налог на имущество	33.271	71.467
НДС к уплате	8.075	8.650
Прочие налоги	20.828	23.400
Прочие начисления	140.580	102.071
Итого	30.731.420	28.572.858

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

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

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

Выкупленные собственные долевые инструменты

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

Прочие резервы капитала

На 31 декабря 2017 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 622.717 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 695.324 тысячи тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных прибылей от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами в размере 279.191 тысячи тенге, налоговый эффект которых составляет 55.838 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: убыток в размере 3.897.890 тысяч тенге, налоговый эффект от которого составил 779.578 тысяч тенге) (Примечание 26). Также в текущем отчетном периоде Компанией списаны отсроченные налоговые активы в размере 150.746 тысяч тенге, в связи с изменением оценок по долгосрочным вознаграждениям работникам (Примечание 26).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**18. КАПИТАЛ (продолжение)****Дивиденды**

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

19. ВЫРУЧКА

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Транспортировка сырой нефти	184.818.487	171.762.134
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	10.598.775	9.518.791
Транспортировка воды	7.046.075	7.156.674
Плата за недопоставленные объёмы нефти	5.198.277	2.507.272
Услуги транспортной экспедиции нефти	697.652	713.708
Услуги по хранению нефти	100.327	62.951
Прочее	147.286	148.098
Итого	208.606.879	191.869.628

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 49.159.783 тысячи тенге, 26.582.952 тысячи тенге, 13.132.025 тысяч тенге и 12.106.463 тысячи тенге, соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 51.090.880 тысяч тенге, 24.509.836 тысяч тенге, 13.181.553 тысячи тенге и 13.164.119 тысяч тенге, соответственно).

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров и услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Затраты на персонал	48.421.084	45.003.792
Износ и амортизация	44.898.883	37.034.002
Топливо и материалы	7.342.287	6.294.441
Электроэнергия	7.170.357	6.561.263
Налоги, помимо подоходного налога	6.931.850	5.884.037
Ремонт и техобслуживание	5.353.426	4.484.009
Услуги по охране	3.884.698	3.732.563
Затраты на газ	2.471.887	2.885.866
Услуги авиапатрулирования	1.186.286	1.563.931
Командировочные расходы	896.764	878.823
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 16)	528.274	1.052.828
Страхование	481.785	513.215
Охрана окружающей среды	473.677	403.775
Услуги аутстаффинга	396.876	54.124
Диагностика производственных активов	377.305	165.268
Транспортные расходы	285.740	–
Услуги связи	241.790	242.735
Обязательное медицинское страхование	154.997	–
Расходы по операционной аренде	97.855	89.948
Прочее	2.485.803	1.857.302
Итого	134.081.624	118.701.922

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Затраты на персонал	7.120.393	7.205.925
Износ и амортизация	1.077.211	831.887
Услуги аутстаффинга	500.323	308.678
Обслуживание офиса	473.013	455.581
Консультационные услуги	337.386	233.035
Расходы по социальной сфере	300.851	73.796
Налоги, помимо подоходного налога	276.291	197.460
Ремонт и техобслуживание	247.719	175.065
Командировочные расходы	235.471	226.135
Обучение	137.253	140.069
Транспортные услуги	118.975	—
Страхование и обеспечение безопасности	115.337	121.822
Материалы и топливо	114.150	116.747
Информационное обеспечение	108.617	90.770
Услуги банка	99.535	102.715
Услуги связи	94.041	98.382
Расходы по списанию НДС к возмещению	91.939	109.801
Расходы по рекламе	71.195	90.863
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (<i>Примечание 16</i>)	30.911	67.202
Расходы по операционной аренде	18.867	33.527
Начисление/(сторнирование) резерва по устаревшим запасам, нетто	9.639	(95)
Обязательное медицинское страхование	9.432	—
Расходы на благотворительность	—	65.912
Сторнирование резерва по сомнительным долгам, нетто (<i>Примечания 8 и 10</i>)	(42.309)	(92.078)
Прочее	491.292	422.251
Итого	12.037.532	11.075.450

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

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	710.923	59.621
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	56.275	14.688
Актuarные убытки (<i>Примечание 16</i>)	39.943	—
Обесценение основных средств	37.682	9.197.852
Прочие расходы	142.654	49.902
Итого	987.477	9.322.063

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за год, закончившийся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 16</i>)	1.239.714	1.556.766
Доходы от штрафов и пени	680.220	446.559
Возмещение затрат от ликвидаций временных сооружений	217.054	—
Актuarные прибыли (<i>Примечание 16</i>)	—	742.441
Прочие доходы	260.481	137.349
Итого	2.397.469	2.883.115

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**24. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

Доходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	4.862.911	4.840.552
Займы работникам: амортизация дисконта	4.906	10.932
Доход от дивидендов (Примечание 27)	–	1.487.160
Амортизация дисконта по беспроцентным займам (Примечание 27)	–	1.264.921
Прочие финансовые доходы от третьих сторон	1.913	–
Итого	4.869.730	7.603.565

25. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Убыток от обесценения инвестиций, удерживаемых до погашения (Примечание 11)	3.639.607	–
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 16)	1.268.976	1.336.398
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 16)	1.182.271	1.112.503
Дисконт финансовых активов, удерживаемых до погашения (Примечание 11)	630.951	–
Итого	6.721.805	2.448.901

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Расходы по текущему подоходному налогу	17.049.571	16.443.850
Корректировки прошлых лет	(294.732)	446.883
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(961.161)	(4.365.506)
Подходный налог	15.793.678	12.525.227

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прибыль до налогообложения	61.448.469	59.368.988
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	12.289.694	11.873.798
Корректировки прошлых лет	(294.732)	446.883
Необлагаемый доход в виде дивидендов по инвестициям	–	(297.432)
Доход от излишков технологической нефти	433.589	503.354
Доход иностранных предприятий в странах с льготным налогообложением	221.492	114.678
Обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения	727.921	–
Списание отсроченных налоговых активов по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	1.166.108	–
Прочие необлагаемые доходы	1.249.606	(116.054)
Расходы по подоходному налогу, представленные в отдельном отчете о прибылях и убытках	15.793.678	12.525.227

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокуп- ный доход	31 декабря 2016 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокуп- ный доход	1 января 2016 года
Активы по отсроченному налогу							
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	1.936.939	(850.797)	(206.584)	2.994.320	292.150	(779.578)	3.481.748
Резерв по сомнительным долгам	130.911	(8.470)	—	139.381	(18.685)	—	158.066
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	3.523	(26)	—	3.549	(24)	—	3.573
Налоги к уплате	147.353	32.555	—	114.798	(9.566)	—	124.364
Резерв под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	8.225	—	—	8.225	(41.431)	—	49.656
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	3.069.465	59.014	6.033	3.004.418	23.204	(1.377.295)	4.358.509
Дисконт по финансовым активам, удерживаемым до погашения	126.190	126.190	—	—	—	—	—
	5.422.606	(641.534)	(200.551)	6.264.691	245.648	(2.156.873)	8.175.916
Обязательства по отсроченному налогу							
Инвестиции в совместно- контролируемые предприятия	(176.032)	—	—	(176.032)	—	—	(176.032)
Основные средства	(68.545.862)	1.602.695	(3.027.352)	(67.121.205)	4.119.858	(25.724.217)	(45.516.846)
	(68.721.894)	1.602.695	(3.027.352)	(67.297.237)	4.119.858	(25.724.217)	(45.692.878)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(63.299.288)	961.161	(3.227.903)	(61.032.546)	4.365.506	(27.881.090)	(37.516.962)

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**27. 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 2017 и 2016 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2017 и 2016 годов.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий		2.495.886	2.218.268
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		1.007.975	732.736
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		3.442	436
Итого торговой дебиторской задолженности связанных сторон	8	3.507.303	2.951.440
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	8	509	509
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон		3.507.812	2.951.949

Прочие краткосрочные активы, выданные связанным сторонам, представлены авансами и расходами будущих периодов:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Прочие краткосрочные активы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		103.181	140.560
Авансы выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		101.281	117.356
Итого авансы, выданные связанным сторонам	10	204.462	257.916
Расходы будущих периодов предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	10	5	5.791
Итого прочие краткосрочные активы, выданные связанным сторонам		204.467	263.707

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		46.927	–
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		–	14.695
Итого долгосрочных авансов, выданных связанным сторонам	14	46.927	14.695

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		910.337	634.448
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		232.361	1.278.291
	15	1.142.698	1.912.739
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	15	2.190	777
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		1.144.888	1.913.516

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		10.560.712	9.990.855
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		359.068	416.492
Авансы полученные от совместно-контролируемых предприятий		1	9
Итого авансов полученных от связанных сторон	17	10.919.781	10.407.356

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		6.589.984	5.656.284
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	17	6.589.984	5.656.284
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		44.502	43.840
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		44.502	43.840
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами		6.634.486	5.700.124

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	116.967.549	113.671.755
Выручка от основной деятельности от совместно-контролируемых предприятий	9.121.018	8.108.759
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	3.731.719	4.553.518
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	84.391	24.878
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	16.138	1.337
Итого	129.920.815	126.360.247

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2017 года	2016 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	7.376.930	9.317.569
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	2.992.827	3.004.858
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.099.992	841.864
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.071.536	70.860
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.057.305	991.574
Приобретения услуг у совместно-контролируемых предприятий	7.506	4.877
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	3.359	18.778
Итого	13.609.455	14.250.380

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Финансовые доходы от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Финансовые доходы от связанных сторон			
Дисконтирование беспроцентных займов, выданных КМГ	24	–	1.264.921
Итого		–	1.264.921

Дивидендный доход Компании по операциям со связанными сторонами представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		2017 год	2016 год
Дивидендный доход от связанных сторон			
Дивидендный доход от совместно-контролируемых предприятий	24	–	1.487.160
Итого		–	1.487.160

Денежные потоки от связанных сторон представлены следующим образом:

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

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

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

28. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условия ведения деятельности**

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

Значительное снижение цен на сырую нефть и существенная девальвация казахстанского тенге, произошедшие в 2015 году, продолжают оказывать негативное влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учёта согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчётности.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

28. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Налогообложение (продолжение)**

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

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

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

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

Ввиду неопределённостей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Компании, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2017 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2017 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчётности (*Примечания 4, 16*).

Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, ещё не являются доступными в целом. Компания осуществляет страхование имущества, ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу и окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Компании или относящихся к её деятельности.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 26.440.947 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 24.940.800 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

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

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

Кредитный риск

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

Компания размещает денежные средства, вклады в казахстанских банках (*Примечания 6 и 7*). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков, и считает, что по банковским вкладам Компании не требуется резерв на обесценение.

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

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года		
Банки					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Ba1/ Стабильный	BB/Стабильный	68.305.097	77.756.612
АО АКБ «ГазБанк»	Россия	B3/Стабильный	B3	10.418	3.268
ПАО «Сбербанк России»	Россия	BBB-	–	724	–
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Ba2/Стабильный	BB/Позитивный	25	1.829.416
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	BB+/Позитивный	BB+/Стабильный	12	5.070.824
АО «Цеснабанк»	Казахстан	B/Стабильный	B/Стабильный	9	10
АО «Казкоммерц-банк»	Казахстан	Ba2/Стабильный	CCC/Стабильный	8	56
АО «ForteBank»	Казахстан	B3/Позитивный	–	5	–
Итого				68.316.298	84.660.186

Риск ликвидности

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2017 года						
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	–	16.693.685	27.068	145	4.282	16.725.180
Итого	–	16.693.685	27.068	145	4.282	16.725.180
На 31 декабря 2016 года						
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	–	14.822.122	7.877	492	6.378	14.836.869
Итого	–	14.822.122	7.877	492	6.378	14.836.869

Валютный риск

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

<i>В тысячах тенге</i>	Доллары США	Российский рубль	Евро	Итого
На 31 декабря 2017 года				
Активы	18.046.919	13.487	–	18.060.406
Обязательства	18.062	85.231	16.726	120.019
На 31 декабря 2016 года				
Активы	26.492.779	14.706	–	26.507.485
Обязательства	21.554	101.655	14.802	138.011

Компания не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Компании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налого- обложения
2017 год		
Доллары США	+10,00% -10,00%	1.802.886 (1.802.886)
Российский рубль	+16,00% -16,00%	(11.479) 11.479
Евро	+13,50% -9,50%	(2.258) 1.589
2016 год		
Доллары США	+13,00% -13,00%	3.441.259 (3.441.259)
Российский рубль	+23,00% -19,00%	(19.998) 16.520
Евро	+15,00% -15,00%	(2.220) 2.220

Управление капиталом

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Компания не имела значительных сумм задолженности.

Компания имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчётную дату.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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