

УТВЕРЖДЕНА
Решением Общего собрания акционеров
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
(протокол заседания
от «__» _____ 2018 года №__)

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

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

Финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс	1-2
Отчёт о прибылях и убытках.....	3-4
Отчёт о движении денежных средств (прямой метод)	5-7
Отчёт об изменениях в капитале.....	8-11
Примечания к годовой финансовой отчётности.....	12-44

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам и Руководству
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчетности ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее по тексту «Организация») по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «формы отчетности»). Данные формы отчетности были подготовлены руководством ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года.

Ответственность руководства в отношении форм отчетности

Руководство Организации несет ответственность за подготовку данных 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 форм отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных 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 форм отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в формах отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения форм отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки 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 форм отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, формы отчетности ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на *Примечание 5* к формам отчетности, в котором описан значительный объем операций Организации со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Принципы подготовки и ограничение использования

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

Прочие сведения

Организация выпустила отдельный комплект 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 Участников и руководства ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» от 5 февраля 2018 года.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту

Айгерим Нуркенова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000115 от 21 сентября 2012 года

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

05 февраля 2018 года

Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

По состоянию на 31 декабря 2017 года

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

Форма 1

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
 Сведения о реорганизации: нет
 Вид деятельности организации: Строительство и эксплуатация нефтепровода
 Организационно-правовая форма: Товарищество с ограниченной ответственностью
 Форма отчетности: Отдельная
 Форма собственности: Частная
 Среднегодовая численность работников: 182 чел.
 Субъект предпринимательства: крупного
 Юридический адрес организации: г. Алматы, пр. Абая, 109 В

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	8.684.487	12.518.919
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	11.466.128	2.347.686
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1.441.971	1.223.114
Текущий подоходный налог	017	10.873	43.491
Запасы	018	326.504	247.237
Прочие краткосрочные активы	019	456.189	224.261
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	22.386.152	16.604.708
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	1.800	1.740
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	4.017.898	5.543.293
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	221.774.424	215.828.475
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	34.341	41.210
Отложенные налоговые активы	122	-	357.700
Прочие долгосрочные активы	123	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	225.828.463	221.772.418
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		248.214.615	238.377.126

Примечания на страницах 12-44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

тыс. тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	32.115.042	32.540.110
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	4.676.652	5.147.755
Краткосрочные резервы	214	50.389	46.953
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	22.202	10.495
Вознаграждения работникам	216	87.435	82.534
Прочие краткосрочные обязательства	217	3.836.467	2.722.311
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	40.788.187	40.550.158
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	166.769.762	195.797.446
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	4.679.349	3.039.232
Отложенные налоговые обязательства	315	7.305.348	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	8.754	6.940
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	178.763.203	198.843.618
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	13.000.000	13.000.000
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	46.462.731	31.962.454
Прочие резервы капитала		(1.265)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(30.798.241)	(45.979.104)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	28.663.225	(1.016.650)
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	28.663.225	(1.016.650)
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		248.214.615	238.377.126

Генеральный директор


 Танатаров А.Б.

 И.о. Главного бухгалтера

 Кочергова А.В.

Примечания на страницах 12-44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

Форма 2

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	63.232.609	53.486.201
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(29.951.023)	(29.308.599)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	33.281.586	24.177.602
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	(3.049.107)	(2.897.995)
Прочие расходы	015	(132.058)	(975.974)
Прочие доходы	016	682.563	2.146.496
Убыток от обесценения основных средств	017	(3.377.209)	–
Итого операционная прибыль (+/- строки с 012 по 016)	020	27.405.775	22.450.129
Доходы по финансированию	021	1.094.354	2.534.956
Расходы по финансированию	022	(12.661.958)	(12.835.273)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие неоперационные доходы	024	–	–
Прочие неоперационные расходы	025	–	–
Прибыль до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	15.838.171	12.149.812
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	101	(3.387.684)	499.663
Прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	12.450.487	12.649.475
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	12.450.487	12.649.475
собственников материнской организации		–	–
долю неконтролирующих собственников		–	–

Примечания на страницах 12-44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)


тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	17.229.388	655.931
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	22.837.345	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные убытки по пенсионным обязательствам	413	(1.582)	-
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	(1.299.027)	819.914
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	(4.307.348)	(163.983)
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	29.679.875	13.305.406
Общая совокупная прибыль относимая на собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		29.679.875	13.305.406
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Генеральный директор


 Саттаров А. Б.

И.о. Главного бухгалтера


 Кочергова А. В.

Примечания на страницах 12-44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

Форма 3

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	66.516.711	54.822.872
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	61.656.482	49.517.433
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	4.567.656	4.219.722
поступления по договорам страхования	014	49.020	1.062
полученные вознаграждения	015	156.227	162.901
прочие поступления	016	87.326	921.754
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	33.368.567	31.137.086
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	15.202.192	12.769.294
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	63.524	4.594
выплаты по оплате труда	023	1.490.309	1.583.474
выплата вознаграждения	024	11.196.934	12.267.550
выплаты по договорам страхования	025	161.592	267.008
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	4.998.494	4.111.428
прочие выплаты	027	255.522	133.738
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	33.148.144	23.685.786

Примечания на страницах 12-44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) (продолжение)

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	9.232.433	9.937.332
в том числе:		-	-
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	4.018	14.907
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	9.228.415	9.922.425
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	18.588.042	10.246.290
в том числе:			
приобретение основных средств	061	447.392	1.244.420
приобретение нематериальных активов	062	4.500	24.000
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	18.136.150	8.977.870
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	-	-
3. Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(9.355.609)	(308.958)

Примечания на страницах 12-44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) (продолжение)

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	27.894.700	30.178.125
в том числе:			
погашение займов	101	27.894.700	30.178.125
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	110	(27.894.700)	(30.178.125)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	267.733	1.345.603
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140)	130	(3.834.432)	(5.455.694)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	140	12.518.919	17.974.613
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	150	8.684.487	12.518.919

Генеральный директор



Танатаров А.Б.

И.о. Главного бухгалтера

Кочергова А.В.

Примечания на страницах 12-44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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

Форма 4

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	13.000.000	-	-	34.048.562	(61.370.618)	-	(14.322.056)
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	13.000.000	-	-	34.048.562	(61.370.618)	-	(14.322.056)
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	(2.086.108)	15.391.514	-	13.305.406
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	12.649.475	-	12.649.475
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	(2.086.108)	2.742.039	-	655.931
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	655.931	-	-	655.931
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	(2.742.039)	2.742.039	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-

Примечания на страницах 12-44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Наименование компонентов								
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	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями, в том числе:	310	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	13.000.000	-	-	31.962.454	(45.979.104)	-	(1.016.650)
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	13.000.000	-	-	31.962.454	(45.979.104)	-	(1.016.650)

Примечания на страницах 12-44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль			
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	14.499.012	15.180.863	-	29.679.875	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	12.450.487	-	12.450.487	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	14.499.012	2.730.376	-	17.229.388	
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	17.230.653	-	-	17.230.653	
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	(2.730.376)	2.730.376	-	-	
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	(1.265)	-	-	(1.265)	
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-	

Примечания на страницах 12-44 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

тыс. тенге

Наименование компонентов Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718) в том числе:	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтро- лирующих собствен- ников	Итого капитал
		Уставный (акцио- нерный) капитал	Эмиссион- ный доход	Выкуплен- ные собст- венные до- левые инст- рументы	Резервы		
Вознаграждения работников акциями, в том числе:	710	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года(строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	13.000.000	-	-	46.461.466	(30.798.241)	28.663.225

Генеральный директор



Танатаров А.Б.

И.о. Главного бухгалтера

Кочергова А.В.

Примечания на страницах 12-14 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «Компания») было образовано как товарищество с ограниченной ответственностью 6 июля 2004 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компанией владеют два учредителя: China National Operating and Development Company (далее – «CNODC»), дочерняя компания China National Petroleum Corporation (далее – «CNPC»), и акционерное общество «КазТрансОйл» (далее – «КазТрансОйл»), дочерняя компания акционерной компании «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «КазМунайГаз»), доля каждого учредителя в уставном капитале Компании составляет соответственно 50 процентов. Компания находится под общим контролем КазТрансОйл и CNODC на равной основе. КазТрансОйл находится под контролем казахстанского правительства через холдинговую компанию АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (90%) и Национальный банк Республики Казахстан (10%), CNODC полностью контролируется китайским правительством через государственную компанию CNPC.

17 мая 2004 года Правительства Китайской Народной Республики и Республики Казахстан подписали Рамочное соглашение о развитии всестороннего сотрудничества в области нефти и газа. Кроме того, 17 мая 2004 года CNPC и КазМунайГаз заключили Соглашение об основных принципах строительства нефтепровода «Атасу – Алашанькоу» протяженностью 965,1 километра, а также 20 декабря 2006 года было заключено Соглашение об основных принципах строительства второго этапа нефтепровода Казахстан-Китай между CNPC и КазМунайГаз и Дополнительное соглашение к нему № 1 от 18 августа 2007 года.

Компания рассматривается как монополист и, соответственно, является объектом регулирования Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «Комитет по регулированию естественных монополий»). Комитет по регулированию естественных монополий утверждает тарифные ставки по транспортировке нефти, основанные на возмещении затрат по используемым активам. 20 августа 2015 года приказом Председателя Комитета по регулированию естественных монополий № 343-ОД утвержден тариф на внутренний рынок в размере 5.915,71 тенге за тонну на 1.000 километров (без НДС) на 2017 год (2016 год: 5.377,92 тенге за тонну).

5 мая 2015 года был опубликован Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам естественных монополий и регулируемых рынков», согласно которому услуги транспортировки нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам в целях транзита через территорию Республики Казахстан и экспорта за пределы Республики Казахстан не относятся к сферам естественных монополий в Республике Казахстан. После вступления Закона в силу Компания имеет право самостоятельно утверждать тарифные ставки по транспортировке нефти в вышеуказанных целях. 28 декабря 2016 года Компанией утвержден тариф в целях экспорта за пределы Республики Казахстан на 2017 год по магистральным трубопроводам Атасу-Алашанькоу и Кенкияк-Кумколь в размере 6.561,71 тенге за тонну на 1.000 километров (без НДС) и 5.400,19 тенге за тонну на 1.000 километров (без НДС), соответственно. 29 мая 2017 года утверждён временный тариф на услугу по перекачке нефти по нефтепроводу Кенкияк-Кумколь в целях экспорта за пределы Республики Казахстан с 1 июня по 31 декабря 2017 года в размере 3.591,70 тенге за тонну на 1.000 километров (без НДС).

17 ноября 2005 года Компания получила патент на инвестирование, строительство, эксплуатацию и ремонт нефтепровода «Атасу-Алашанькоу» на территории Китая со сроком действия до 16 ноября 2025 года. В связи с этим был зарегистрирован филиал Компании на территории Китая.

Компания построила и 28 июля 2006 года ввела в эксплуатацию нефтепровод «Атасу-Алашанькоу» мощностью в 7 миллионов тонн в год. В 2008 году Компания ввела в эксплуатацию дополнительное оборудование для увеличения пропускной способности нефтепровода до 10 миллионов тонн в год.

Технологическая нефть для заполнения нефтепровода в количестве 401.449 метрических тонн была предоставлена ТОО «ПетроЧайна Интернэшнл Казахстан» (далее – «ПетроЧайна»). Технологическая нефть принадлежит ПетроЧайна.

8 мая 2008 года Компания получила разрешение на производство строительно-монтажных работ для нефтепровода «Кенкияк-Кумколь», выданное Комитетом по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан, и подписала контракты с НГСК «КазСтройСервис» и ТОО «Чайна Петролеум Пайплайн Инжиниринг Казахстан» на разработку проекта, поставку материалов и строительство нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» протяженностью 794.263 километра с проектной годовой пропускной способностью первой очереди второго этапа около 10 миллионов тонн.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**1. ОБЩИЕ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

1 июля 2009 года завершилось строительство линейной части нефтепровода «Кенкияк-Кумколь». 27 июня 2009 года Компания заполнила нефтепровод «Кенкияк-Кумколь» технологической нефтью в количестве 411.915 метрических тонн, предоставленной АО «СНПС-Актобемунайгаз» в соответствии с договором № 02-2009 от 12 февраля 2009 года. Технологическая нефть принадлежит АО «СНПС-Актобемунайгаз». Сроком возврата технологической нефти АО «СНПС-Актобемунайгаз» является завершение эксплуатации нефтепровода «Кенкияк-Кумколь».

7 октября 2009 года Компания ввела в эксплуатацию первый пусковой комплекс нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» с проектной пропускной способностью на первом этапе в 10 миллионов тонн в год.

10 декабря 2010 года Компания завершила ввод в эксплуатацию объектов первой очереди второго этапа строительства нефтепровода «Кенкияк-Кумколь».

В 2011 году и в 2013 году Компания ввела в эксплуатацию дополнительное оборудование для увеличения пропускной способности нефтепровода «Атасу-Алашанькоу» до 20 миллионов тонн в год.

В течение 2013 и 2014 годов выполнялись работы по присоединению насосно-перекачивающей станции (далее – «НПС») № 8 к открытому распределительному устройству 35 кВ подстанции 500 кВ «Агадырь», при этом было выполнено строительство, монтаж, пуско-наладочные работы и ввод в эксплуатацию оборудования мощностью 40.000 кВА.

2 марта 2015 года введены в эксплуатацию вдольтрассовые дороги в Восточно-Казахстанской области общей протяженностью 50.055 километров, в том числе произведена реконструкция двух участков протяженностью 30.516 километров.

В течение 2017 и 2016 годов Компания транспортировала по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу» 2.299 тысяч тонн нефти и 3.073 тысячи тонн нефти, соответственно. Также в течение 2017 и 2016 годов было транспортировано 9.989 тысяч тонн транзитной нефти и 6.986 тысяч тонн транзитной нефти соответственно, по соглашению между Правительствами Республики Казахстан и Российской Федерации о сотрудничестве в области транспортировки российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику, вступившему в силу с 1 января 2014 года. Тариф на транспортировку нефти по данному соглашению определяется в соответствии с договором, заключённым между Компанией, КазТрансОйл и ОАО «Нефтяная компания «Роснефть».

В течение 2017 и 2016 годов Компания транспортировала по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь» 5.213 тысяч тонн нефти и 4.887 тысяч тонн нефти, соответственно.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, 050008, г. Алматы, проспект Абая, 109В.

Данная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску Руководством Компании 5 февраля 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

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

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости, и других статей, описанных в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Настоящая финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч тенге, за исключением специально оговорённых случаев. Функциональной валютой Компании является тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****3.1 Пересчёт иностранной валюты***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 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 курсы обмена валют, 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>	2017 год	2016 год
Доллары США	326,08	341,76
Российские рубли	5,59	5,12
Евро	368,52	378,32
Китайский юань	48,29	51,5

На 31 декабря 2017 и 2016 годов курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

<i>Тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллары США	332,33	333,29
Российские рубли	5,77	5,43
Евро	398,23	352,42
Китайский юань	51,09	48,02

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

В 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.2 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 течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочис обязательства в качестве долгосрочных.

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

3.3 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 финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в 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 финансовой отчётности на неперiodической 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.

На каждую отчётную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.3 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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 сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

3.4 Основные средства

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

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 для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

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

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

Стоимость основных средств 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.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Для более подробной информации о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель смотрите существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (Примечания 4, 13).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.4 Основные средства (продолжение)**

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

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 признания 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.

3.5 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведенные 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, заключенных 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 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 отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

3.6 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 потоки 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.

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 прогнозных 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.6 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в 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 НДСП. 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 учитывается как прирост стоимости от переоценки.

3.7 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, устанавливаемую 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, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой 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.

Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в 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

Производные 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.7 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Инвестиции, удерживаемые до погашения (продолжение)*

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 отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в 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.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчёта Компании 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 признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые 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.

3.8 Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в примечании «Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения» (*Примечание 4*).

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

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или несправно 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.8 Обесценение финансовых активов (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

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 отчёте прибыли или убытка) 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 отчёте о совокупном доходе.

3.9 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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.9 Финансовые обязательства (продолжение)****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.

3.10 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.

3.11 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.

3.12 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в 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 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.

3.13 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Когда 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.

Компания признает 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 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 4*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.14 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.

Предоставление услуг по транспортировке

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

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

3.15 Налог*Текущий подоходный налог*

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

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

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

Отсроченный налог

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.15 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 собственном капитале.

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС по продажам подлежит уплате в бюджет 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 отчёте о финансовом положении на нетто основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.15 Налоги (продолжение)***Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)*

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, отражённых в отчёте о финансовом положении.

3.16 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принципы учёта, принятые при подготовке финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 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 какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт 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, обусловленные ими (прибыли или убытки от изменения валютных курсов). Компания предоставила информацию как за текущий, так и за предшествующий сравнительный период в *Примечании 23*.

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

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

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.

*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 финансовую отчётность, так как на 31 декабря 2017 года Компания не имеет долей участия в других организациях, классифицируемых как предназначенные для продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.16 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были вынуждены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. 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 детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие 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 на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9.

(а) Классификация и оценка

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

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются 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.

(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.

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 признается 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 полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Компания провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, затем был проведен более детальный анализ, который завершился в 2017 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)****3.16 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

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

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

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 перестает 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.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

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 объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.16 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)*

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2018 году Компания продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определённые модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения);
- упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

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 отчётного 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. Данный стандарт не применим к Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.16 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)

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – 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.

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

Поправки разъясняют следующее:

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до вступления МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.16 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

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

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 проспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

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

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Данное разъяснение не применимо к Компании.

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

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределённость 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 неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые 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 неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данное разъяснение не применимо к Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

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

- цели и политика управления финансовыми рисками (*Примечание 23*);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечание 23*).

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 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.

Переоценка основных средств

Компания учитывает основные средства по переоценённой стоимости. В течение 2017 года Компания привлекла независимого профессионального оценщика для проведения переоценки основных средств.

Исходные данные для определения справедливой стоимости основных средств 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 прибыльность с использованием доходного метода при анализе величины экономического износа специализированных объектов основных средств Компании.

Адекватная прибыльность была рассчитана путем оценки ценности использования. При расчёте ценности использования были применены следующие основные допущения:

Ставка дисконтирования	15,44%
Долгосрочный темп роста	5,58%
Остаточный срок службы первостепенного актива	21,2 года

Амортизированная стоимость замещения была ниже полученной ценности использования, 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 нетто-стоимость основных средств Компании увеличилась на 19.460.197 тысяч тенге.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, 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 МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов и сумму износа и амортизации, признанную в составе прибыли и убытков.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации земель в соответствии с действующими в Республики Казахстан техническими правилами и нормами (сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 километр в 2017 и 2016 годах составляла 5,496 тысяч тенге и 2,863 тысячи тенге, соответственно).

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:

Нефтепровод «Кенкияк-Кумколь»:

	2017 год	2016 год
Ставка дисконтирования	9,48%	9,97%
Ставка инфляции	5,5%	5,4%
Срок исполнения обязательства	21,93 лет	22,67 лет

Нефтепровод «Атасу-Алашанькоу»:

	2017 год	2016 год
Ставка дисконтирования	9,22%	9,45%
Ставка инфляции	5,5%	5,4%
Срок исполнения обязательства	18,93 лет	19,67 лет

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 4.679.349 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 3.039.232 тысячи тенге) (Примечание 13).

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 и восстановления нарушенных земель, уровней дисконта и ставки инфляции, и периода, в течение которого данное обязательство наступит.

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

В тысячах тенге	(Уменьшение)/ увеличение ставки	Увеличение/ (уменьшение) обязательства
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	457.079 (414.394)
Ставка инфляции	-0,5% +0,5%	(431.244) 472.925

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие отчетности о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за ней общий контроль.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Сведения о непосредственно материнских компаниях и о сторонах, осуществляющих конечный контроль над Компанией, раскрыты в *Примечании 1*.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам.

В целях данной финансовой отчетности, связанные стороны Компании включают собственников и их дочерние компании.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Совместный контроль (учредители)	Ассоциированные предприятия	Итого
Дебиторская задолженность от связанных сторон	2.332	8.378	10.710
Авансы, полученные за транспортировку нефти от связанных сторон	–	2.009.441	2.009.441
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1.966.929	273.877	2.240.806

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Совместный контроль (учредители)	Ассоциированные предприятия	Итого
Доходы	7.506	32.586.504	32.594.010
Расходы:			
- Услуги по обслуживанию нефтепроводов	7.767.037	616.429	8.383.466
- Охранные услуги	–	1.058.666	1.058.666
- Прочие услуги	2.841	276.292	279.133

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016 года представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Совместный контроль (учредители)	Ассоциированные предприятия	Итого
Дебиторская задолженность от связанных сторон	–	217	217
Авансы, полученные за транспортировку нефти от связанных сторон	–	2.606.601	2.606.601
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2.109.621	265.712	2.375.333

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Совместный контроль (учредители)	Ассоциированные предприятия	Итого
Доходы	4.877	32.692.938	32.697.815
Прочие доходы	–	519.162	519.162
Расходы:			
- Услуги по обслуживанию нефтепроводов	6.935.857	642.518	7.578.375
- Охранные услуги	–	1.136.323	1.136.323
- Прочие услуги	2.948	307.114	310.062

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСТАТКИ ПО ОПЕРАЦИЯМ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Вознаграждения членам Правления**

Выплаченное вознаграждение шести членам Правления за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства состоит из контрактной суммы заработной платы и премий. Общая сумма вознаграждения, включенная в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составила 159.187 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 156.471 тысяча тенге).

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
Денежные средства в банке – в валюте	7.442.239	6.110.600
Денежные средства на сберегательных счетах – в тенге	990.872	2.427.785
Денежные средства в банке – в тенге	247.424	2.343.380
Денежные средства на корпоративных картах	3.952	4.030
Денежные средства в кассе	-	3
Денежные средства на сберегательных счетах – в валюте	-	1.633.121
Итого	8.684.487	12.518.919

Денежные средства в валюте выражены в следующих иностранных валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	7.397.717	7.714.923
Китайский юань	44.522	28.798
Итого	7.442.239	7.743.721

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Срочные депозиты со сроком погашения до 12 месяцев	11.451.867	2.339.510
Краткосрочные вознаграждения к получению	14.261	8.176
Итого	11.466.128	2.347.686

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов срочные депозиты размещены долларах США.

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
НДС к возмещению	1.207.225	867.058
Предоплаты по налогам	222.896	342.440
Дебиторская задолженность от связанных сторон	10.710	217
Дебиторская задолженность от основной деятельности	5	71
Прочая дебиторская задолженность	1.135	13.328
Итого	1.441.971	1.223.114

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность в основном представляет собой налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») по приобретениям. По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания отразила НДС к возмещению в сумме 3.931.503 тысячи тенге (31 декабря 2016 года: 5.460.339 тысяч тенге) как долгосрочный актив ввиду того, что руководство Компании считает, что НДС будет зачтен в счёт будущих платежей по НДС в срок, превышающий 12 месяцев после 31 декабря 2017 года.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопровод и прочий автотранспорт	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2015 года	60.732	45.156.285	62.390.533	139.693.143	835.064	1.913.775	250.049.532
Накопленная амортизация и обесценение	-	(3.082.970)	(8.014.618)	(7.847.968)	(169.274)	(419.372)	(19.534.202)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	60.732	42.073.315	54.375.915	131.845.175	665.790	1.494.403	230.515.330
Поступления	-	-	20.022	131.862	43.962	531.447	727.293
Перевод из одной категории в другую	-	4.742.600	(4.400.571)	(46.061)	(253)	(295.715)	-
Выбытия	-	-	(167)	(5.457)	(8.832)	(519.160)	(533.616)
Амортизационные отчисления за период	-	(2.576.417)	(5.824.981)	(5.916.849)	(122.422)	-	(14.440.669)
Убытки от обесценения	-	-	-	-	-	(439.863)	(439.863)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	60.732	44.239.498	44.170.218	126.008.670	578.245	771.112	215.828.475
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2016 года	60.732	49.898.885	58.009.817	139.773.487	869.941	1.630.347	250.243.209
Накопленная амортизация и обесценение	-	(5.659.387)	(13.839.599)	(13.764.817)	(291.696)	(859.235)	(34.414.734)
Поступления	-	5.811	220.474	50.480	16.769	438.411	731.945
Перевод из одной категории в другую	-	-	29.586	(27.008)	(2.578)	-	-
Вычитание остаточной стоимости при переоценке	-	(7.981.276)	(17.915.450)	(18.660.939)	(400.346)	-	(44.958.011)
Перевод из незавершенного строительства в основные средства	-	1.032.394	-	-	-	(1.032.394)	-
Вычитание накопленной амортизации и обесценения при переоценке	-	7.981.276	17.915.450	18.660.939	400.346	-	44.958.011
Выбытия	-	-	(4.362)	(10.868)	(959)	-	(16.189)
Амортизационные отчисления за период	-	(2.702.540)	(5.255.430)	(6.005.532)	(139.578)	-	(14.103.080)
Сумма обесценения, отраженная в отчёте о прибылях и убытках при переоценке	-	(2.701.165)	(796.061)	96.876	23.141	-	(3.377.209)
Сумма обесценения, отраженная в отчёте о прибылях и убытках ¹	-	-	-	-	-	(126.863)	(126.863)
Переоценка	14.405	9.149.227	4.122.607	9.329.845	221.281	-	22.837.345
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	75.137	49.023.225	42.487.032	129.442.463	696.301	50.266	221.774.424
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2017 года	75.137	49.403.876	43.686.611	130.551.873	727.229	1.036.364	225.461.090
Накопленная амортизация и обесценение	-	(380.651)	(1.179.579)	(1.109.410)	(30.928)	(986.098)	(3.686.666)

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Амортизационные отчисления

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Себестоимость реализации	16	13.999.075	14.343.281
Общие и административные расходы	17	104.006	97.388
Итого амортизационные отчисления		14.103.080	14.440.669

Ниже представлена информация по основным средствам если бы они учитывались по исторической стоимости:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Трубо- провод	Прочее	Итого
На 31 декабря 2016 года					
Стоимость	52.386.971	59.708.155	139.716.208	1.181.020	252.992.354
Накопленная амортизация	(15.060.203)	(27.825.895)	(36.291.389)	(644.537)	(79.822.024)
Чистая балансовая стоимость	37.326.768	31.882.260	103.424.819	536.483	173.170.330
На 31 декабря 2017 года					
Стоимость	53.425.176	59.972.354	141.014.513	1.197.559	255.609.602
Накопленная амортизация	(17.353.713)	(31.158.532)	(41.144.265)	(759.502)	(90.416.012)
Чистая балансовая стоимость	36.071.463	28.813.822	99.870.248	438.057	165.193.590

11. ЗАЙМЫ

Займы Компании на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочная часть займов	32.115.042	32.540.110
Долгосрочная часть займов	166.769.752	195.797.446
Итого	198.884.794	228.337.556

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торгово-Промышленный Банк Китая и АйЭнджи Банк Н.В.	138.428.552	156.166.509
Торгово-Промышленный Банк Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	60.456.242	72.171.047
Итого	198.884.794	228.337.556

Торгово-Промышленный Банк Китая и АйЭнджи Банк Н.В.

12 августа 2008 года Компания заключила кредитное соглашение с Торгово-Промышленным Банком Китая и АйЭнджн Банком Н.В. Сумма кредитной линии составляла 1.180 миллионов долларов США, период займа – 10 лет с возможным продлением срока до пяти лет. Целью данного займа является финансирование строительства нефтепровода «Кенкияк-Кумколь». Освоение заёмных средств производилось траншами, согласно запросу на освоение.

В рамках данного кредитного соглашения Компания получила четыре транша на общую сумму 950 миллионов долларов США. Компания произвела затраты по организации займа в размере 3.003.382 тысячи тенге (или 23,15 миллиона долларов США).

Процентная ставка по каждому процентному периоду является годовой ставкой, включающей ЛИБОР (шестимесячный) и маржу банка. Период капитализации вознаграждения, который составлял 36 месяцев с даты подписания кредитного соглашения, закончился в 2011 году. В связи с окончанием периода капитализации вознаграждения контрактная сумма основного долга по займу была зафиксирована в размере 153.311.743 тысячи тенге или 1.033.098 тысяч долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ЗАЙМЫ (продолжение)****Торгово-Промышленный Банк Китая и АйЭнджи Банк Н.В. (продолжение)**

В течение 2011-2013 годов Компания продлила льготный период погашения основного долга до 54 месяцев. В 2013 году по истечении 54 месяцев с даты подписания кредитного соглашения, маржа банка-кредитора увеличилась с 2% до 4%.

Согласно кредитному соглашению, у Компании открыты счета в Торгово-промышленном Банке Китая в городе Алматы, на которые поступают средства, полученные от транспортировки нефти по нефтепроводу «Женкияк-Кумколь». Эти средства, впоследствии, Компания может использовать либо на выплату вознаграждений и основной суммы займа, либо на операционные расходы, связанные с нефтепроводом «Женкияк-Кумколь».

13 июля 2016 года Компания подписала дополнительное соглашение к кредитному договору с Торгово-Промышленным Банком Китая и АйЭнджи Банком Н.В. о продлении срока погашения займа Компании с 2018 года до 2023 года. Соглашение вступило в силу после выпуска страхового полиса Китайской корпорацией экспортно-кредитного страхования («Sinosure») 29 сентября 2016 года. В дополнительном соглашении пересмотрены сроки погашения основного долга, что позволило снизить существующие договорные объёмы погашения основного долга в 2017 году с 243.993 тысячи долларов США до 50.000 тысяч долларов США. В результате пересмотра условий соглашения, эффективная ставка по займу выросла с 4,96% до 5,08%.

Компания провела анализ на предмет существенности данных изменений и их влияния на балансовую стоимость займа и пришла к выводу, что изменения условий не следует учитывать как прекращение признания займа. Дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями при дисконтировании с применением первоначальной эффективной ставки процента не отличается более чем на 10% от дисконтированной приведённой стоимости денежных потоков согласно первоначальным условиям.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Компания выплатила вознаграждение на сумму 7.700.182 тысячи тенге и погасила часть основного долга на сумму 16.379.000 тысяч тенге.

Торгово-Промышленный Банк Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»

2 августа 2013 года Компания заключила кредитный договор с Торгово-Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы», действующим в качестве агента. Сумма займа составила 300 миллионов долларов США, период займа – 6 лет с возможностью досрочного погашения. Целью данного займа является рефинансирование обязательств по облигациям, выпущенным 22 сентября 2005 года. Процентная ставка является годовой ставкой, включающей ЛИБОР (шестимесячный) и маржу банка 3,75%. Компания понесла затраты по организации займа в размере 829.398 тысяч тенге (или 5,44 миллионов долларов США).

Согласно договору накопительного счёта от 2 августа 2013 года к кредитному договору, у Компании открыты накопительные счета в Торгово-промышленном Банке Китая в городе Алматы, на которые поступают средства, полученные от транспортировки нефти по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу». Эти средства, впоследствии, Компания должна использовать на выплату вознаграждений и основной суммы займа.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, Компания выплатила вознаграждение на сумму 3.496.752 тысячи тенге и погасила часть основного долга на сумму 11.515.700 тысяч тенге.

12. 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
Авансы, полученные от связанных сторон	2.009.441	2.606.601
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2.240.806	2.375.333
Кредиторская задолженность по основной деятельности	426.405	165.821
Итого	4.676.652	5.147.755

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Выраженная в иностранной валюте	297.253	50.866
Выраженная в тенге	216.587	197.489
Итого	513.840	248.355

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Движение резерва по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Сальдо на 1 января	3.039.232	3.552.598
Изменения в оценках	1.299.027	(819.914)
Амортизация дисконта (Примечание 20)	341.090	306.548
Сальдо на 31 декабря	4.679.349	3.039.232

14. 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	2.558.215	1.613.121
Подоходный налог за нерезидента	605.337	655.634
Оценочные обязательства по кредиторской задолженности перед поставщиками	455.862	245.710
Прочие налоги, кроме подоходного налога	53.011	60.040
Штрафы и пени	1.538	1.444
Прочая кредиторская задолженность	162.504	146.362
Итого	3.836.467	2.722.311

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2017 года, в основном, представляют собой аванс на транспортировку транзитной нефти от ОАО «Нефтяная компания «Роснефть» в размере 2.354.561 тысяча тенге (31 декабря 2016 года: 1.406.155 тысяч тенге).

15. ВЫРУЧКА

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Транспортировка транзитной нефти	26.888.035	17.157.052
Транспортировка нефти на внутреннем рынке	19.117.387	16.374.507
Транспортировка нефти на экспорт	17.227.187	19.954.642
Итого	63.232.609	53.486.201

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. 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
Износ основных средств (<i>Примечание 10</i>)	13.999.075	14.343.281
Операционное и техническое обслуживание	9.173.273	8.401.245
Налоги, кроме подоходного налога	2.890.558	2.952.192
Охранные услуги	1.058.666	1.136.323
Расходы на электроэнергию	802.784	541.090
Заработная плата	281.160	284.196
Услуги по инспектированию	159.377	169.246
Прочие	1.586.130	1.481.026
Итого	29.951.023	29.308.599

17. 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
Заработная плата	1.570.812	1.571.594
Налоги, кроме подоходного налога	301.619	259.407
Заработная плата привлеченного административного персонала (аутсорсинг)	265.765	281.330
Командировочные расходы	173.210	144.422
Износ основных средств (<i>Примечание 10</i>)	104.005	97.388
Расходы на автотранспорт	84.873	69.983
Консультационные услуги	66.584	69.059
Страхование	56.169	53.551
Расходы по аренде	46.803	49.150
Расходы на связь	19.771	20.747
Штрафы	1.715	4.065
Прочие	357.781	277.299
Итого	3.049.107	2.897.995

18. 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 обесценения незавершенного строительства	126.863	439.863
Убыток от выбытия основных средств	5.195	16.949
Доход от возмещения исторических затрат по разработке проекта на увеличение пропускной мощности нефтепровода	–	519.162
Итого	132.058	975.974

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Положительная курсовая разница, нетто, кроме кредитов и займов	470.226	1.577.459
Прочее	212.337	49.875
Расход от выбытия незавершенного строительства – проект на увеличение пропускной мощности нефтепровода	–	519.162
Итого	682.563	2.146.496

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**20. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Вознаграждение по займу от Торгово-Промышленного Банка Китая и АйЭнджи Банк Н.В.	7.012.648	6.540.241
Вознаграждение по займу от Торгово-Промышленного Банка Китая и АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	4.161.478	4.728.413
Расходы по налогу у источника выплаты	1.145.894	1.260.071
Расходы по амортизации дисконта по обязательствам по ликвидации трубопровода и рекультивации земель (<i>Примечание 13</i>)	341.090	306.548
Прочие расходы	848	-
Итого	12.661.958	12.835.273
Положительная курсовая разница по кредитам и займам, нетто	932.649	2.382.427
Прочие финансовые доходы	161.705	152.529
Итого	1.094.354	2.534.956

21. 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	31.983	22.020
Расходы/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	3.355.701	(521.683)
Подходный налог	3.387.684	(499.663)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прибыль до налогообложения	15.838.171	12.149.812
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	3.167.634	2.429.962
Налоговый эффект невычитаемых расходов	220.050	415.787
Изменение в непризнанных налоговых активов	-	(3.345.412)
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	3.387.684	(499.663)

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2017 года
Активы по отсроченному налогу				
Кредиты и займы	731.344	(122.300)	-	609.044
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	607.846	68.219	259.805	935.870
Резервы по неиспользованным отпускам	9.391	687	-	10.078
Обязательства по вознаграждениям работников	-	1.812	317	2.129
Налоги к уплате	4.038	563	-	4.601
Перенесенные на следующие периоды налоговые убытки	22.964.848	(4.761.205)	-	18.203.643
	24.317.467	(4.812.224)	260.122	19.765.365

Обязательства по отсроченному налогу				
Основные средства и нематериальные активы	(23.959.767)	1.456.523	(4.567.469)	(27.070.713)
	(23.959.767)	1.456.523	(4.567.469)	(27.070.713)
Чистые активы/(обязательства) по отсроченному подоходному налогу	357.700	(3.355.701)	(4.307.347)	(7.305.348)

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2016 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2016 года
Активы по отсроченному налогу				
Кредиты и займы	1.124.331	(392.987)	-	731.344
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	711.170	60.659	(163.983)	607.846
Резервы по неиспользованным отпускам	12.252	(2.861)	-	9.391
Налоги к уплате	6.255	(2.217)	-	4.038
Перенесенные на следующие периоды налоговые убытки	25.583.398	(2.618.550)	-	22.964.848
	27.437.406	(2.955.956)	(163.983)	24.317.467
Непризнанные активы по отсроченному налогу	(3.345.412)	3.345.412	-	-
Обязательства по отсроченному налогу				
Основные средства и нематериальные активы	(24.091.994)	132.227	-	(23.959.767)
	(24.091.994)	132.227	-	(23.959.767)
Чистые активы по отсроченному налогу	-	521.683	(163.983)	357.700

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**22. 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.

Национальный банк Республики Казахстан перешел к политике инфляционного таргетирования. 20 августа 2015 года было принято решение об отмене поддержки обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, с целью снижения объёмов валютных интервенций и сокращения вмешательств в процессе формирования обменного курса тенге. Официальный обменный курс до девальвации составлял 188,38 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 31 декабря 2017 года обменный курс составил 332,33 тенге за 1 доллар США.

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге оказали негативное влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста. Руководство 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.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, 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 финансовой отчётности.

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 финансовой отчётности (*Примечания 4, 12*).

Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространённые 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В состав основных финансовых обязательств Компании входят торговая и прочая кредиторская задолженность, кредиты и займы. 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 вклады в казахстанских и зарубежных банках (*Примечания 6 и 7*). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов банков не является основанием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на 31 декабря 2017 и 2016 годов с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's».

Банки	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		2017 год	2016 год		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	Ba1	Ba2	12.460.953	5.661.396
АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	Казахстан	A1	Baa3	7.640.751	7.837.233
АО «Банк Китая в Алашанькоу»	Китай	A1	Aa3	44.521	28.763
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Казахстан	A1	Aa3	2.758	4.567
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	Ba2	B2	1.632	1.334.643
				20.150.615	14.866.602*

* Оставшаяся сумма денежных средств и их эквивалентов на 31 декабря 2016 года представляет собой денежные средства в кассе.

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.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов краткосрочные обязательства превышали краткосрочные активы на 18.401.985 тысяч тенге. Краткосрочные активы Компании, в основном, включают в себя банковские депозиты в сумме 11.466.128 тысяч тенге и денежные средства и их эквиваленты в сумме 8.684.487 тысяч тенге. Краткосрочные обязательства, в основном, включают в себя кредиты и займы в сумме 32.115.042 тысячи тенге и кредиторскую задолженность перед связанными сторонами в сумме 2.240.806 тысяч тенге, включая задолженность перед АО «КазТрансОйл» в сумме 1.960.840 тысяч тенге. С целью улучшения ликвидности, Компания планирует рефинансировать займ путем привлечения нового займа с большим сроком погашения, что приведет к уменьшению сумм обязательств за период. Компания намерена выплачивать задолженность по займам путем использования денежных средств, полученных от операционной деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. 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>	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2017 года					
Кредиты и займы	38.394.810	72.045.294	85.668.322	25.760.057	221.868.483
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.754.646	-	-	-	2.754.646
Итого	41.149.456	72.045.294	85.668.322	25.760.057	224.623.129

<i>В тысячах тенге</i>	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2016 года					
Кредиты и займы	39.620.810	38.068.875	132.179.107	53.782.795	263.651.587
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.623.688	-	-	-	2.623.688
Итого	42.244.498	38.068.875	132.179.107	53.782.795	266.275.275

Валютный риск

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

<i>В тысячах тенге</i>	Денежные средства и депозиты	Кредиты и займы	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2017 года				
Доллар США	18.863.845	(198.884.794)	-	(180.020.949)
Китайский юань	44.522	-	(408.355)	(363.833)
Евро	-	-	(2.224)	(2.224)
На 31 декабря 2016 года				
Доллар США	10.062.609	(228.337.556)	-	(218.274.947)
Китайский юань	28.798	-	(197.333)	(168.535)

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

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 и китайского юаня, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на собственный капитал Компании незначительно.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налогообложения
2017 год		
Доллары США	+10,00%/-10,00%	18.003.521/(18.003.521)
Китайский юань	+10,00%/-10,00%	36.383/(36.383)
2016 год		
Доллары США	+60,00%/-20,00%	130.964.968/(43.654.989)
Китайский юань	+10,00%/-10,00%	16.854/(16.854)

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционера. 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 акционеру или выпускать новые акции.

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

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. Кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости, которая равна приблизительно их справедливой стоимости.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2017 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Реклассифицировано как часть выбывающей группы	Погашение займов и выплата вознаграждений по займам	Расходы по вознаграждению	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2017 года
Долгосрочная часть займов	195.797.446	(28.235.632)	-	268.432	(1.060.494)	-	166.769.752
Краткосрочная часть займов	32.540.110	28.235.632	(39.091.634)	10.905.694	127.845	(602.605)	32.115.042
Итого	228.337.556	-	(39.091.634)	11.174.126	(932.649)	(602.605)	198.884.794

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2016 год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2016 года	Реклассифицировано как часть выбывающей группы	Погашение займов и выплата вознаграждений по займам	Расходы по вознаграждению	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2016 года
Долгосрочная часть займов	206.193.620	(6.272.202)	-	(1.247.516)	(2.784.951)	(91.505)	195.797.446
Краткосрочная часть займов	56.449.928	6.272.202	(42.445.675)	12.516.170	402.524	(655.039)	32.540.110
Итого	262.643.548	-	(42.445.675)	11.268.654	(2.382.427)	(746.544)	228.337.556