



## **ТОО «Казакстанско-Китайский Трубопровод»**

Финансовая информация  
специального назначения в соответствии с форматом,  
утвержденным Приказом Министра финансов  
Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФОРМА 1 .....	1
ФОРМА 2 .....	3
ФОРМА 3 .....	4
ФОРМА 4 .....	6
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА .....	10

## Отчет независимого аудитора

Учредителям ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

### *Мнение*

По нашему мнению, финансовая информация специального назначения ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «Компания») подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

### **Предмет аудита**

Мы провели аудит финансовой информации специального назначения Компании, которая включает:

- форму №1 – бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2016 года;
- форму №2 - отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- форму №3 - отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- форму №4 - отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- Основу подготовки и прочую пояснительную информацию.

Финансовая информация специального назначения была подготовлена руководством Компании в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой информации специального назначения» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Независимость**

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

### *Важные обстоятельства – Основа подготовки финансовой информации специального назначения и ограничение в использовании*

Мы обращаем внимание на пояснительную записку, в которой описана основа подготовки финансовой информации специального назначения. Финансовая информация специального назначения подготовлена исключительно в целях публикации в казахстанских средствах массовой информации, а также её представления в депозитарий финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Соответственно, финансовая информация специального назначения не подлежит использованию в любых других целях. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### Прочее

Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на которую мы выпустили отдельный отчет независимого аудитора, адресованный учредителям Компании и датированный 30 января 2017 года.

### *Ответственность руководства за финансовую информацию специального назначения*

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой информации специального назначения в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой информации специального назначения, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой информации специального назначения руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить её деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### *Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая информация специального назначения не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой информации специального назначения.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой информации специального назначения вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

## Отчет независимого аудитора (продолжение)

Страница 2

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой информации специального назначения или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

*PricewaterhouseCoopers LLP*

3 февраля 2017 года

Алматы, Казахстан

Утверждено:



Дана Инкарбекова

Управляющий директор  
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

(Генеральная государственная лицензия  
Министерства Финансов Республики Казахстан  
№0000005 от 21 октября 1999 года)



Подписано:



Бауржан Бурханбеков  
Аудитор-исполнитель

(Квалификационное свидетельство  
Аудитора №0000586 от 30 октября 2006  
года)



Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»  
Сведения о реорганизации:  
Вид деятельности организации: **Строительство и эксплуатация нефтепровода**  
Организационно-правовая форма: **Товарищество с ограниченной ответственностью**  
Форма отчетности: **Отдельная**  
Среднегодовая численность работников **196 чел.**  
Субъект предпринимательства **Крупный**  
Юридический адрес (организации) **г. Алматы, пр. Абая, 109 В**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	12,518,919	17,974,613
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	2,347,686	3,077,435
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1,223,114	1,748,737
Текущий подоходный налог	017	43,491	1,285,559
Запасы	018	247,237	293,594
Прочие краткосрочные активы	019	224,261	283,676
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>16,604,708</b>	<b>24,663,614</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	30,215
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
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	1,740	2,640
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	5,543,293	5,945,533
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	215,828,475	230,515,330
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	41,210	28,651
Отложенные налоговые активы	122	357,700	-
Прочие долгосрочные активы	123	-	-
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>221,772,418</b>	<b>236,492,154</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>		<b>238,377,126</b>	<b>261,185,983</b>

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»  
 Бухгалтерский баланс  
 ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

тыс. тенге

Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На конец отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210	32,540,110	56,449,928
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	5,147,755	5,984,049
Краткосрочные резервы	214	46,953	71,575
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	10,495	13,941
Вознаграждения работникам	216	82,534	146,617
Прочие краткосрочные обязательства	217	2,722,311	3,084,777
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>40,550,158</b>	<b>65,750,887</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310	195,797,446	206,193,620
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	3,039,232	3,552,598
Отложенные налоговые обязательства	315	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	6,940	10,934
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>198,843,618</b>	<b>209,757,152</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	13,000,000	13,000,000
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	31,962,454	34,048,562
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(45,979,104)	(61,370,618)
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>(1,016,650)</b>	<b>(14,322,056)</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>(1,016,650)</b>	<b>(14,322,056)</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>238,377,126</b>	<b>261,185,983</b>

Генеральный директор: Танатаров А. Б.  
 (фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Тан Цзин  
 (фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

тыс. тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	53,486,201	51,134,608
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(29,308,599)	(29,646,377)
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>24,177,602</b>	<b>21,488,231</b>
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(2,897,995)	(3,316,733)
Прочие расходы	015	(975,974)	(450,706)
Прочие доходы	016	2,146,496	5,500,415
<b>Итого операционная прибыль (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>	<b>22,450,129</b>	<b>23,221,207</b>
Доходы по финансированию	021	2,534,956	181,776
Расходы по финансированию	022	(12,835,273)	(130,524,004)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>12,149,812</b>	<b>(107,121,021)</b>
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	101	499,663	17,978,504
<b>Прибыль/(убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>12,649,475</b>	<b>(89,142,517)</b>
Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль/(убыток) за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>12,649,475</b>	<b>(89,142,517)</b>
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>	<b>655,931</b>	<b>856,197</b>
в том числе:		-	-
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	(154,820)
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	819,914	1,263,772
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	(163,983)	(252,755)
<b>Общая совокупная прибыль/(убыток) (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>13,305,406</b>	<b>(88,286,320)</b>
Общая совокупная прибыль относимая на:		-	-
собственников материнской организации		13,305,406	(88,286,320)
долю неконтролирующих собственников		-	-
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: Танатаров А. Б.  
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Тан Цзин  
(фамилия, имя, отчество)





Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	54,822,872	59,003,507
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	49,517,433	52,301,630
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	4,219,722	5,590,693
поступления по договорам страхования	014	1,062	40,703
полученные вознаграждения	015	162,901	188,215
прочие поступления	016	921,754	882,266
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	31,137,086	33,113,893
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	12,769,294	14,160,257
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	4,594	-
выплаты по оплате труда	023	1,583,474	1,606,002
выплата вознаграждения	024	12,267,550	7,992,226
выплаты по договорам страхования	025	267,008	301,234
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	4,111,428	6,490,443
прочие выплаты	027	133,738	2,563,731
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>23,685,786</b>	<b>25,889,614</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	9,937,332	15,970,971
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	14,907	18,698
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	9,922,425	15,952,273
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	-	-

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	10,246,290	11,717,383
в том числе:			
приобретение основных средств	061	1,244,420	1,480,603
приобретение нематериальных активов	062	24,000	1,566
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	8,977,870	10,235,214
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 от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(308,958)	4,253,588
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	30,178,125	27,484,806
в том числе:			
погашение займов	101	30,178,125	27,484,806
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(30,178,125)	(27,484,806)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	1,345,603	4,389,667
5. – Уменьшение/Увеличение + денежных средств (стр.030 +/- стр.080 +/- стр.110 +/- стр.120)	130	(5,455,694)	7,048,063
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	17,974,613	10,926,550
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	12,518,919	17,974,613

Генеральный директор: Танатаров А. Б.  
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Тан Цзин  
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

(подпись)

Наименование организации ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Наименование компонентов	Код Строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	13,000,000	-	-	36,044,591	24,919,673	-	73,964,264
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	13,000,000	-	-	36,044,591	24,919,673	-	73,964,264
Общий совокупный убыток, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(1,996,029)	(86,290,291)	-	(88,286,320)
Убыток за год	210	-	-	-	-	(89,142,517)	-	(89,142,517)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(1,996,029)	2,852,226	-	856,197
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	1,011,017	-	-	1,011,017
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	(2,852,226)	2,852,226	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-

Тыс. тенге

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»

Отчет об изменениях в капитале  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Наименование компонентов	Код Строки	Капитал материнской организации					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	(154.820)	-	(154.820)
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-
В том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-
В том числе:							
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных Долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-
Выпуск Долевых инструментов связанной 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	-	-	-	-	-	-

Тыс. тенге

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»

Отчет об изменениях в капитале  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Наименование компонентов	Код Стр оки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	тыс. тенге		
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	13,000,000	-	-	34,048,562	(61,370,618)	-	(14,322,056)	
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	13,000,000	-	-	34,048,562	(61,370,618)	-	(14,322,056)	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 600)	600	-	-	-	(2,086,108)	15,391,514	-	13,305,406	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	12,649,475	-	12,649,475	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	(2,086,108)	2,742,039	-	655,931	
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	655,931	-	-	655,931	
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	(2,742,039)	(2,742,039)	-	-	
Переоценка финансовых активов, имеющихся 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	-	-	-	-	-	-	-	
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-	

Наименование организации: ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»

Отчет об изменениях в капитале  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Наименование компонентов	Код Строки	Капитал материнской организации					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-
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 отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	13,000,000	-	-	31,962,454	(45,979,104)	(1,016,650)



Генеральный директор: Танатаров А.Б.  
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Тан Цзин  
(фамилия, имя, отчество)

**Пояснительная записка  
к финансовой информации специального назначения  
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» на 31 декабря 2016 года.**

## **1. Общие сведения**

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 полным контролем казахстанского правительства через холдинговую компанию АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», и 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 5,377.92 тенге за тонну на 1,000 километров (без НДС) на 2016 год.

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. 24 ноября 2015 года Компанией утвержден тариф в целях экспорта за пределы Республики Казахстан на 2016 год в размере 6,000 тенге за тонну на 1,000 километров (без НДС). 28 декабря 2016 года Компанией утвержден тариф в целях экспорта за пределы Республики Казахстан на 2017 год в размере 6,799 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. Политика по учету технологической нефти представлена в Примечании 2.

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.

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.

## 1 Общие сведения (продолжение)

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 2013-2014 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, стоимость которых составила 2,609,831 тысячу тенге, в том числе произведена реконструкция двух участков протяженностью 30,516 километров на сумму 1,024,582 тысячи тенге.

Компания ликвидировала дочернее предприятие KCP Finance B.V. четвертом квартале 2015 года, KCP Finance B.V. снято с регистрации в Торговой палате Нидерландов 31 декабря 2015 года.

В течение 2016 и 2015 годов, Компания транспортировала по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу» 3,074 тысячи тонн нефти и 4,800 тысячи тонн нефти, соответственно. Также в течение 2016 и 2015 годов, было транспортировано по 6,992 тысячи тонн транзитной нефти за каждый год, 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, заключенным между Компанией, КазТрансОйл и ОАО «НК «Роснефть».

В течение 2016 и 2015 годов, Компания транспортировала по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь» 4,890 тысяч тонн нефти и 6,235 тысяч тонн нефти, соответственно.

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

## 2. Основа подготовки

Настоящая финансовая информация специального назначения ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовлена в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года. Данная финансовая информация специального назначения подготовлена исключительно в целях ее публикации в казахстанских средствах массовой информации.

При подготовке финансовой информации специального назначения Компания применяла принципы учетной политики, описанной в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), от 30 января 2017 года.

## 3. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой информации специального назначения суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками.



### **3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой информации специального назначения, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

**Принцип непрерывности деятельности.** Руководство подготовило данную финансовую информацию специального назначения на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Компани.

**Справедливая стоимость основных средств.** Компания привлекает независимого оценщика для определения справедливой стоимости основных средств. Независимая оценка данных активов проводится на регулярной основе. Последняя независимая оценка основных средств Компании была проведена по состоянию на 31 августа 2014 года с использованием рыночной стоимости, основанной на анализе сравнительных продаж. Остальные основные средства были оценены с помощью затратного подхода. Обоснованность оценки справедливой стоимости, как описано выше, была определена оценщиком путем проведения анализа дисконтированных будущих потоков денежных средств.

Активы Компании специализированы и не могут быть использованы в других целях. Индустрия транспортировки нефти сильно регулируема и не подвержена быстрым изменениям. По состоянию на 31 декабря 2016 года руководство проанализировало изменения в ключевых допущениях, примененных при оценке справедливой стоимости основных средств, и пришло к заключению, что результаты оценки, проведенной по состоянию на 31 августа 2014 года, являются актуальными.

**Обесценение основных средств.** Компания проверяет балансовую стоимость своих основных средств на предмет выявления признаков обесценения таких активов. Исходя из анализа внутренних и внешних факторов, руководство установило отсутствие признаков обесценения на конец отчетного периода.

**Признание отложенного налогового актива.** Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. На 31 декабря 2016 года определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане Компании, подготовленном руководством. Данный финансовый прогноз основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. Ключевые допущения, использованные в прогнозе указаны в пункте о принципе непрерывности деятельности данного примечания.

**Возмещаемость НДС.** При условии соблюдения определенных требований налогового законодательства Республики Казахстан, Компания вправе подавать заявление на возврат НДС, который подлежит возврату Компании после успешного завершения соответствующей налоговой проверки. Невозвращенные по итогам проверок суммы НДС будут использованы в будущем для погашения НДС к уплате. По оценкам руководства Компании, накопившийся невозвращенный НДС будет возмещен путем зачета против будущих обязательств по НДС от реализации.

**Сроки полезной службы и ликвидационная стоимость основных средств.** Руководство оценивает сроки полезной службы активов основных средств как период, в течение которого Компания ожидает использовать экономические выгоды от таких активов. Кроме того, руководство оценивает, что ликвидационная стоимость актива составляет ноль, так как Компания ожидает использовать актив до окончания его физического срока службы. Сроки полезной службы и ликвидационная стоимость актива пересматриваются, по меньшей мере, на конец каждого финансового года.

**Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель.** В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года Компания имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности, и по ликвидации трубопроводов «Атасу-Алашанькоу» и «Кенкияк-Кумколь» после окончания эксплуатации.

Резерв формируется на основе чистой приведенной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности. Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации в соответствии с действующими в Республике Казахстан техническими правилами и нормами.

### 3 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Обязательство по ликвидации трубопровода признается при вероятности его возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

Сумма резервов была определена на конец отчетного периода с использованием номинальных цен, действовавших на эту дату, и с применением прогнозируемой ставки инфляции на каждый период, начиная с 2016 года по 2020 год, и средневзвешенной долгосрочной прогнозируемой ставки инфляции за период после 2020 года и ставки дисконта на конец отчетного периода.

Неопределенности в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в регуляторных требованиях, альтернативы ликвидации и восстановления нарушенных земель и уровень дисконта и ставок инфляции.

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации и восстановлению активов:

<i>В процентном выражении</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
Ставка дисконтирования (Кенкияк-Кумколь)	9.97	8.05
Ставка дисконтирования (Атасу-Алашанькоу)	9.45	7.54
Коэффициент инфляции на 2017 год	7.1	6.5
Коэффициент инфляции на 2018 год	5.5	7.0
Коэффициент инфляции на 2019 год	5.9	6.9
Коэффициент инфляции на 2020 год	5.9	5.6
Средневзвешенная долгосрочная инфляция	5.4	5.6

**Незавершенное строительство.** По состоянию на 31 декабря 2016 года, сумма незавершенного строительства в размере 1,630,347 тысяч тенге (Примечание 9) включала капитализированные затраты по строительству вдольтрассовых дорог в размере 626,404 тысячи тенге, затраты по реализации интерфейса между системами SCADA Казахстанско-Китайский Трубопровод и КазТрансОйл в размере 118,690 тысяч тенге, капитализированные затраты по проекту второй очереди второго этапа строительства нефтепровода «Казахстан-Китай» в размере 859,235 тысяч тенге, а также прочие капитализированные затраты в размере 26,018 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2016 года, проект второй очереди второго этапа строительства нефтепровода «Казахстан-Китай» откладывается на неопределенный срок. Руководство провело технический анализ, в ходе которого, принимались во внимание внешние и внутренние условия, в том числе неопределенность, связанная с источником финансирования строительства и недостаточностью ресурсной базы. В результате проведенного анализа Компания начислила дополнительный резерв под обесценение незавершенного строительства по данному проекту в размере 439,863 тысячи тенге. Таким образом сумма накопленного резерва под обесценение составила 859,235 тысяч тенге (Примечание 9).

### 4. 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.

В целях данной финансовой информации специального назначения, связанные стороны Компании включают собственников и их дочерние компании.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Совместный контроль (учредители)</b>	<b>Ассоциированы е предприятия</b>	<b>Итого</b>
Дебиторская задолженность от связанных сторон	-	217	217
Авансы, полученные от связанных сторон	-	2,606,601	2,606,601
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2,109,621	265,712	2,375,333

#### 4 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Совместный контроль (учредители)	Ассоциированные предприятия	Итого
Доходы	4,877	32,692,938	32,697,815
Прочие доходы	-	519,162	519,162
<i>Расходы:</i>			
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

Остатки по операциям и статьи доходов и расходов со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Совместный контроль (учредители)	Ассоциированные предприятия	Итого
Дебиторская задолженность от связанных сторон	-	9,842	9,842
Авансы, полученные от связанных сторон	-	4,564,589	4,564,589
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	627,119	356,514	983,633

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Совместный контроль (учредители)	Ассоциированные предприятия	Итого
Доходы	-	36,470,820	36,470,820
<i>Расходы:</i>			
Услуги по обслуживанию нефтепроводов	6,650,357	564,365	7,214,722
Расходы по капитальным вложениям	-	574	574
Охранные услуги	-	1,234,875	1,234,875
Прочие услуги	5,233	279,357	284,590

**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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 156,471 тысячу тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2015 года – 129,228 тысяч тенге).

#### 5. Денежные средства и их эквиваленты (строка баланса 010)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства в банке – в валюте	6,110,600	11,538,837
Денежные средства на сберегательных счетах – в тенге	2,427,785	-
Денежные средства в банке – в тенге	2,343,380	1,647,040
Денежные средства на сберегательных счетах – в валюте	1,633,121	4,785,848
Денежные средства на корпоративных картах	4,030	2,888
Денежные средства в кассе	3	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>12,518,919</b>	<b>17,974,613</b>

## 5. Денежные средства и их эквиваленты (строка баланса 010) (продолжение)

Денежные средства в валюте выражены в следующих иностранных валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
Доллар США	7,714,923	16,269,141
Китайский юань	28,798	55,544
<b>Итого денежные средства в банке – в валюте</b>	<b>7,743,721</b>	<b>16,324,685</b>

## 6. Прочие краткосрочные финансовые активы (строка баланса 015)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
Срочные депозиты со сроком погашения до 12 месяцев	2,339,510	3,061,538
Краткосрочные вознаграждения к получению	8,176	15,897
<b>Итого банковские депозиты</b>	<b>2,347,686</b>	<b>3,077,435</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года срочные депозиты размещены в долларах США.

## 7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строка баланса 016)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
НДС к возмещению	867,058	1,388,880
Предоплаты по налогам	342,440	338,160
Дебиторская задолженность от связанных сторон	217	9,842
Дебиторская задолженность по основной деятельности	71	48
Прочая дебиторская задолженность	13,328	11,807
<b>Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>1,223,114</b>	<b>1,748,737</b>

## 8. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (строка баланса 115)

Долгосрочная дебиторская задолженность в основном представляет собой НДС по приобретениям. По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания отразила НДС к возмещению в сумме 5,460,339 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 5,937,842 тысяч тенге) как долгосрочный актив ввиду того, что руководство Компании считает, что НДС будет зачтен в счет будущих платежей по НДС в срок, превышающий 12 месяцев после 31 декабря 2016 года.

## 9. Основные средства (строка баланса 118)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Здания и сооружения		Машины и оборудование	Трубопровод и прочий автотранспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость на 1 января 2015 года	60,732	42,458,704	62,016,184	139,654,996	821,484	4,171,888	249,183,988
Накопленная амортизация	-	(700,423)	(2,126,769)	(1,965,577)	(57,805)	-	(4,850,574)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2015 года</b>	<b>60,732</b>	<b>41,758,281</b>	<b>59,889,415</b>	<b>137,689,419</b>	<b>763,679</b>	<b>4,171,888</b>	<b>244,333,414</b>
Поступления	-	-	6,347	139,904	26,626	885,119	1,057,996
Перевод из одной категории в другую	-	2,697,581	486,045	(44,364)	3,970	(3,143,232)	-
Выбытия	-	-	(56)	(48,845)	(33,869)	-	(82,770)
Амортизационные отчисления за период	-	(2,382,547)	(6,005,459)	(5,890,939)	(94,592)	-	(14,373,537)
Убытки от обесценения	-	-	(377)	-	(24)	(419,372)	(419,773)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года</b>	<b>60,732</b>	<b>42,073,315</b>	<b>54,375,915</b>	<b>131,845,175</b>	<b>665,790</b>	<b>1,494,403</b>	<b>230,515,330</b>
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)
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)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>60,732</b>	<b>44,239,498</b>	<b>44,170,218</b>	<b>126,008,670</b>	<b>578,245</b>	<b>771,112</b>	<b>215,828,475</b>
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)

### Амортизационные отчисления

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Себестоимость реализации	15	14,343,281	14,278,937
Общие и административные расходы	16	97,388	94,600
<b>Итого амортизационные отчисления</b>		<b>14,440,669</b>	<b>14,373,537</b>

## 9. Основные средства (строка баланса 118) (продолжение)

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Трубопровод и прочий автотранспорт</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 декабря 2015 года</b>					
Стоимость	45,852,246	65,112,575	147,903,446	1,155,321	260,023,588
Накопленная амортизация	(10,131,644)	(27,167,094)	(33,796,010)	(524,516)	(71,619,264)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>	<b>35,720,602</b>	<b>37,945,481</b>	<b>114,107,436</b>	<b>630,805</b>	<b>188,404,324</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>					
Стоимость	49,528,643	61,790,923	147,162,872	1,172,025	259,654,463
Накопленная амортизация	(12,201,872)	(30,334,071)	(38,792,471)	(617,937)	(81,946,351)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>	<b>37,326,771</b>	<b>31,456,852</b>	<b>108,370,401</b>	<b>554,088</b>	<b>177,708,112</b>

## 10. Займы (строки баланса 210 и 310)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
Краткосрочная часть займов	32,540,110	56,449,928
Долгосрочная часть займов	195,797,446	206,193,620
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>228,337,556</b>	<b>262,643,548</b>
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
Торгово – Промышленный Банк Китая и АйЭнджи Банк Н.В.	156,166,509	177,583,517
Торгово – Промышленный Банк Китая и АО «Торгово–Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	72,171,047	85,060,031
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>228,337,556</b>	<b>262,643,548</b>

### **Торгово – Промышленный Банк Китая и АйЭнджи Банк Н.В.**

12 августа 2008 года Компания заключила кредитное соглашение с Торгово–Промышленным Банком Китая и АйЭнджи 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 заемных средств производилось траншами, согласно запроса 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.

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 процентов до 4 процентов.

## 10. Займы (строки баланса 210 и 310) (продолжение)

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 «Кенкияк-Кумколь». Эти средства, впоследствии, Компания может использовать либо на выплату вознаграждений и основной суммы займа, либо на операционные расходы, связанные с нефтепроводом «Кенкияк-Кумколь».

Компания получила письма-согласия АйЭндЖи Банка Н.В. об уменьшении сумм платежей основного долга с 59,498 тысяч долларов США до 25,000 тысяч долларов США причитающихся в феврале и августе 2016 года.

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 ("Sinasure") 29 сентября 2016 года. В дополнительном соглашении пересмотрены сроки погашения основного долга, что позволило снизить существующие договорные объемы погашения основного долга в 2017 году с 243,993 тысяч долларов США до 50,000 тысяч долларов США. В результате пересмотра условий соглашения, эффективная ставка по займу выросла с 3.75% до 4.83%.

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 приведенной стоимости денежных потоков согласно первоначальным условиям.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, Компания выплатила вознаграждение на сумму 8,516,840 тысяч тенге и погасила часть основного долга на сумму 18,182,750 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 процента. Компания понесла затраты по организации займа в размере 829,398 тысяч тенге (или 5.44 миллионов долларов США).

Согласно договору накопительного счета 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 2016 года, Компания выплатила вознаграждение на сумму 3,750,710 тысяч тенге и погасила часть основного долга на сумму 11,995,375 тысяч тенге.

## 11. Долгосрочные резервы (строка баланса 314)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Балансовая стоимость на 1 января	3,552,598	4,518,420
Изменения в оценках	(819,914)	(1,264,754)
Амортизация дисконта	306,548	298,932
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>3,039,232</b>	<b>3,552,598</b>

**12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строка баланса 213)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
Авансы, полученные от связанных сторон	2,606,601	4,564,589
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2,375,333	983,633
Кредиторская задолженность по основной деятельности	165,821	435,827
<b>Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>5,147,755</b>	<b>5,984,049</b>

Кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
Выраженная в тенге	197,489	521,739
Выраженная в иностранной валюте	50,866	60,705
<b>Итого торговая кредиторская задолженность</b>	<b>248,355</b>	<b>582,444</b>

**13. Прочие краткосрочные обязательства (строка баланса 217)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
Авансы полученные	1,613,121	1,566,497
Подоходный налог за нерезидента	655,634	658,502
Начисленные обязательства	245,710	546,182
Прочая кредиторская задолженность	146,362	189,167
Прочие налоги, кроме подоходного налога	60,040	124,429
Штрафы и пени по результатам налоговой проверки	1,444	-
<b>Прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>2,722,311</b>	<b>3,084,777</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания получила аванс на транспортировку транзитной нефти от ОАО «Нефтяная компания «Роснефть» в размере 1,406,155 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 1,404,185 тысяч тенге).

**14. Выручка (строка ОПиУ 010)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Транспортировка нефти на экспорт	19,954,642	21,015,951
Транспортировка транзитной нефти	17,157,052	10,561,838
Транспортировка нефти на внутреннем рынке	16,374,507	19,556,819
<b>Итого выручка</b>	<b>53,486,201</b>	<b>51,134,608</b>



**15. Себестоимость реализованных товаров и услуг (строка ОПиУ 011)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Износ основных средств	14,343,281	14,278,937
Операционное и техническое обслуживание	8,401,245	7,955,929
Налоги, кроме подоходного налога	2,952,192	3,711,684
Охранные услуги	1,136,323	1,234,875
Расходы на электроэнергию	541,090	803,358
Заработная плата	284,196	274,736
Услуги по инспектированию	169,246	119,237
Прочие	1,481,026	1,267,621
<b>Итого себестоимость реализации услуг</b>	<b>29,308,599</b>	<b>29,646,377</b>

**16. Общие и административные расходы (строка ОПиУ 014)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Заработная плата	1,571,594	1,687,161
Привлечение сторонних ресурсов (аутсорсинг)	281,330	159,919
Налоги, кроме подоходного	259,407	315,862
Командировочные расходы	144,422	176,933
Износ основных средств	97,388	94,600
Расходы на автотранспорт	69,983	61,414
Консультационные услуги	69,059	66,227
Страхование	53,551	65,806
Расходы по аренде	49,150	89,160
Расходы на связь	20,747	20,684
Штрафы и пени	4,065	282,838
Прочие	277,299	296,129
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>2,897,995</b>	<b>3,316,733</b>

**17. Прочие доходы и расходы (чистые) (строки ОПиУ 015 и 016)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Прибыль за вычетом убытка от курсовых разниц, кроме кредитов и займов	1,577,459	4,716,575
Доход от возмещения исторических затрат по разработке ПСД на увеличение объемов по транспортировке нефти	519,162	-
Расход по выбытию незавершенного строительства	(519,162)	-
Расход от обесценения объектов незавершенного строительства	(439,863)	(419,372)
Расход от выбытия основных средств (чистые)	(16,949)	(31,334)
Доход от ликвидации дочернего предприятия	-	495,998
Прочее	49,875	287,842
<b>Итого прочие доходы (чистые)</b>	<b>1,170,522</b>	<b>5,049,709</b>

**18. Расходы по финансированию (строка ОПиУ 022)**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Процентные расходы по займу от Торгово – Промышленного Банка Китая и АйЭнджи Банк Н.В.	7,800,312	4,919,773
Процентные расходы по займу от Торгово – Промышленного Банка Китая и АО «Торгово–Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	4,728,413	3,208,204
Расходы по дисконтированию обязательств по ликвидации трубопровода и рекультивации земель	306,548	298,932
Расходы по займу KCP Finance B.V.	-	3,420
Убыток за вычетом прибыли от курсовых разниц по кредитам и займам	-	122,093,675
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>12,835,273</b>	<b>130,524,004</b>
Прибыль за вычетом убытков от курсовых разниц по кредитам и займам	2,382,427	-
Прочие финансовые доходы	152,529	181,776
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>2,534,956</b>	<b>181,776</b>

**19. Налог на прибыль (строка баланса 315 и строка ОПиУ 101)**

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Расходы по текущему подоходному налогу	22,020	-
Экономия по отложенному подоходному налогу	(521,683)	(18,215,008)
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	-	236,504
<b>Экономия по налогу на прибыль</b>	<b>(499,663)</b>	<b>(17,978,504)</b>

Ниже представлена сверка фактической экономии по подоходному налогу, представленная в настоящей финансовой информации специального назначения, и рассчитанная путем применения текущей налоговой ставки к прибыли в соответствии с МСФО до налога на прибыль:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>12,149,812</b>	<b>(107,121,021)</b>
Теоретический расход/(экономия) по налогу на прибыль по ставке 20 процентов	2,429,962	(21,424,204)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемых доходов	415,787	(136,216)
(Использование непризнанных активов по отсроченному подоходному налогу)/непризнанные активы по отсроченному подоходному налогу	(3,345,412)	3,345,412
Корректировка текущего налога на прибыль прошлых лет	-	236,504
<b>Экономия по налогу на прибыль</b>	<b>(499,663)</b>	<b>(17,978,504)</b>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой информации специального назначения, и их налоговой базой.

## 19. Налог на прибыль (строка баланса 315 и строка ОПиУ 101) (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц приводится ниже и отражается по ставке 20 процентов (2015 год: 20 процентов).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2016 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2016 года
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>				
Кредиты и займы	1,124,331	(392,987)	-	731,344
Резерв по ликвидации трубопроводов	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
<b>Актив по отложенному налогу</b>	<b>27,437,406</b>	<b>(2,955,956)</b>	<b>(163,983)</b>	<b>24,317,467</b>
Непризнанные активы по отложенному налогу	(3,345,412)	3,345,412	-	-
Минус: зачет с обязательством по отложенному налогу	(24,091,994)	132,227	-	(23,959,767)
<b>Признанный актив по отложенному налогу</b>	<b>-</b>	<b>521,683</b>	<b>(163,983)</b>	<b>357,700</b>
<b>Налоговый эффект облагаемых временных разниц</b>				
Основные средства и нематериальные активы	(24,091,994)	132,227	-	(23,959,767)
<b>Обязательство по отложенному подоходному налогу</b>	<b>(24,091,994)</b>	<b>132,227</b>	<b>-</b>	<b>(23,959,767)</b>
Минус: зачет с активами по отложенному налогу	24,091,994	(132,227)	-	23,959,767
<b>Признанное обязательство по отложенному налогу (чистое)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Как описано в Примечании 3 Компания применила суждение в отношении признания актива по отсроченному налогу. Согласно оценкам руководства, Компания сможет получить налогооблагаемую прибыль в будущих периодах, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, существующие по состоянию на 31 декабря 2016 года.

## 19. Налог на прибыль (строка баланса 315 и строка ОПИУ 101) (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, приведен ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2015 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2015 года
<b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц</b>				
Кредиты и займы	1,293,469	(169,138)	-	1,124,331
Резерв по ликвидации трубопроводов	903,684	59,787	(252,301)	711,170
Резервы по неиспользованным отпускам	16,415	(4,163)	-	12,252
Налоги к уплате	11,867	(5,612)	-	6,255
Перенесенные на следующие периоды налоговые убытки	4,452,116	21,131,282	-	25,583,398
<b>Актив по отложенному налогу</b>	<b>6,677,551</b>	<b>21,012,156</b>	<b>(252,301)</b>	<b>27,437,406</b>
Непризнанные активы по отложенному налогу	-	(3,345,412)	-	(3,345,412)
Минус: зачет с обязательством по отложенному налогу	(6,677,551)	(17,666,744)	252,301	(24,091,994)
<b>Признанный актив по отложенному налогу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Налоговый эффект облагаемых временных разниц</b>				
Основные средства и нематериальные активы	(24,640,258)	548,264	-	(24,091,994)
<b>Обязательство по отложенному подоходному налогу</b>	<b>(24,640,258)</b>	<b>548,264</b>	<b>-</b>	<b>(24,091,994)</b>
Минус: зачет с активами по отложенному налогу	6,677,551	17,666,744	(252,301)	24,091,994
<b>Признанное обязательство по отложенному налогу (чистое)</b>	<b>(17,962,707)</b>	<b>18,215,008</b>	<b>(252,301)</b>	<b>-</b>

## 20. Условные и договорные обязательства

**Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан.** В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. В результате, в течение августа-декабря 2015 года обменный курс тенге варьировался от 187 до 350 тенге за 1 доллар США. По состоянию на дату настоящего отчета официальный обменный курс Национального Банка Республики Казахстан составил 333.29 тенге за 1 доллар США по сравнению с 339.47 тенге за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2015 года. Таким образом, существует неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

Низкие цены на нефть и другое минеральное сырье, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании.

## 20. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кроме того, нефтегазовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

**Договорные обязательства капитального характера.** По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имела договорные обязательства по капиталовложениям в отношении основных средств на общую сумму 294,837 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 722,210 тысяч тенге).

**Налоговое законодательство.** Казахское налоговое законодательство и практика непрерывно меняются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет.

Несмотря на наличие риска оспаривания казахскими налоговыми органами политик, применяемых Компанией, руководство считает, что сможет отстоять свою позицию в случае возникновения споров, а также отмечает, что сумма потенциального иска налоговых органов не подлежит обоснованной оценке на отчетную дату. Соответственно, на 31 декабря 2016 года финансовая информация специального назначения, не включает прочих резервов по потенциальным налоговым обязательствам за исключением уже начисленных обязательств (31 декабря 2015 года: за исключением уже начисленных обязательств резервы не формировались).

## 21. Управление финансовыми рисками

### **Факторы финансового риска.**

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

### **Риск изменения процентных ставок.**

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Деятельность Компании подвержена риску изменения процентной ставки, так как Компания привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками.

Ниже приведен анализ чувствительности к изменениям процентной ставки по займам с плавающими процентными ставками по состоянию на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой были проанализированы на основании допущения о том, что их величина по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. Руководство Компании использует допущение об изменении процентной ставки на 1 процент, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумного колебания процентных ставок. Компания не имеет каких-либо финансовых инструментов, переоцениваемых в составе капитала. При увеличении/уменьшении процентной ставки на 1 процент прибыль после налогообложения уменьшится/увеличится на 871,092 тысячи казахстанских тенге (2015 год: убыток после налогообложения увеличится/уменьшится на 749,278 тысяч тенге). Так как Компания не имеет каких-либо финансовых инструментов, переоцениваемых в составе капитала, влияние изменения процентной ставки на капитал было бы таким же, как и на прибыль/убыток после налогообложения.

### **Валютный риск.**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменения курса обмена валют. Подверженность Компании риску изменения курсов валют прежде всего связана с деятельностью Компании, когда доходы или расходы выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Деятельность Компании осуществляется преимущественно в Казахстане. Тем не менее, Компания имеет значительные поступления и выбытия денежных средств, выраженных в долларах США. Существенные суммы займов, а также денежных средств и краткосрочных депозитов выражены в долларах США.

## 21. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Вследствие значительного ослабления Казахстанского тенге по отношению к доллару США в августе 2015 года, существенно увеличилась балансовая стоимость кредитов и займов по сравнению с предыдущим периодом (Примечание 10), а также последующие недисконтированные суммы платежей по основному долгу и процентам. Руководство, предпринимает необходимые меры с целью оптимизации денежных потоков в рамках текущей политики Компании по управлению финансовыми рисками.

На 31 декабря 2016 года если бы доллар США укрепился на 20 процентов по отношению к тенге, при неизменности всех остальных переменных, прибыль после налогообложения за период была бы меньше на 34,923,992 тысячи тенге (2015 год: убыток после налогообложения был бы больше на 38,927,516 тысяч тенге), в основном, в результате убытков от курсовой разницы по переводу выраженных в долларах США банковских займов, денежных средств и депозитов. Так как Компания не имеет каких-либо финансовых инструментов, переоцениваемых в составе капитала, влияние укрепления обменного курса на капитал было бы таким же, как и на убыток после налогообложения.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 года активы и обязательства Компании были выражены в следующих валютах:

В тысячах казахстанских тенге	На 31 декабря 2016 года			Чистая балансовая позиция
	Денежные средства и депозиты	Кредиты и займы	Кредиторская задолженность	
Доллары США	10,062,609	(228,337,556)	-	(218,274,947)
Китайский Юань	28,798	-	(197,333)	(168,535)
<b>Итого</b>	<b>10,091,407</b>	<b>(228,337,556)</b>	<b>(197,333)</b>	<b>(218,443,482)</b>

В тысячах казахстанских тенге	На 31 декабря 2015 года			Чистая балансовая позиция
	Денежные средства и депозиты	Кредиты и займы	Кредиторская задолженность	
Доллары США	19,346,576	(262,643,548)	-	(243,296,972)
Китайский Юань	55,544	-	(285,892)	(230,348)
<b>Итого</b>	<b>19,402,120</b>	<b>(262,643,548)</b>	<b>(285,892)</b>	<b>(243,527,320)</b>

**Кредитный риск.** Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию кредитному риску, в основном, состоят из денежных средств и их эквивалентов и срочных депозитов в банках. Компания не подвержена кредитному риску в отношении дебиторской задолженности, так как реализация услуг по транспортировке нефти осуществляется, в основном, на основе предоплаты.

## 21. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Ниже в таблице представлены рейтинги банков, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Торгово-промышленный Банк Китая в городе Алматы» **	Moody's	Baa3	7,837,233	12,220,385
АО «Народный Банк Казахстана»	Moody's	Ba2	4,646,870	5,690,999
Банк Китая в Алашанькоу**	Moody's	Aa3	28,763	55,534
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» **	Moody's	Aa3	4,567	1,695
АО «Казкоммерцбанк»	Moody's	B2	1,483	1,325
Deutsche Bank**	Moody's	Baa2	-	4,675
<b>Итого*</b>			<b>12,518,916*</b>	<b>17,974,613</b>

\* Остальная часть статьи бухгалтерского баланса «денежные средства и денежные эквиваленты» представлена денежными средствами в кассе.

\*\* Рейтинг представлен для международного банка. Рейтинг для казахстанского банка не доступен.

Ниже в таблице рейтинги и остатки в банках, в которых размещены депозиты со сроком погашения от 3 до 12 месяцев:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Казкоммерцбанк»	Moody's	B2	1,333,160	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Moody's	Ba2	1,014,526	3,077,435

**Риск ликвидности.** Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для исполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости. Компания на регулярной основе осуществляет контроль риска ликвидности посредством анализа сроков платежей, связанных с финансовыми инструментами, а также прогнозами денежных потоков от операционной деятельности.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих финансовых обязательств в срок.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно договорным условиям:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2016 года</b>					
Кредиты и займы	39,620,810	38,068,875	132,179,107	53,782,795	263,651,587
Кредиторская задолженность по основной деятельности и кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2,623,688	-	-	-	2,623,688
<b>На 31 декабря 2015 года</b>					
Кредиты и займы	62,973,006	78,949,368	137,505,221	-	279,427,595
Кредиторская задолженность по основной деятельности и кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1,566,077	-	-	-	1,566,077

## 21. Управление финансовыми рисками (продолжение)

**Капитальный риск.** Цели Компании в управлении капиталом заключаются в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибылей для собственников и выгод для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Компания проводит мониторинг капитала, исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Политика Компании заключается в максимальном снижении соотношения заемного и собственного капитала путем погашения займов. Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала.

В результате признанных в 2015 году чистых убытков от курсовой разницы, значение собственного капитала Компании стало отрицательным, что привело к превышению суммы заемных средств над собственным капиталом. Однако, руководство считает, что отрицательный собственный капитал является следствием текущей экономической ситуации, а не результатом управленческих решений, и в обозримом будущем Компания сможет достичь адекватного уровня капитала.

В течение 2016 и 2015 годов Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала. В кредитных соглашениях Компании отсутствуют требования о поддержании соотношения заемных средств на определенном уровне.

**Справедливая стоимость.** Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Все финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости. Их справедливая стоимость была оценена Компанией с использованием оценок, относящихся к уровню 3 в иерархии оценок справедливой стоимости, исходя из имеющейся в наличии рыночной информации или соответствующих методов оценки.

Необходимо применение суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны, и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом, не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.



## 21. Управление финансовыми рисками (продолжение)

**Финансовые инструменты по категориям.** Ниже в таблице представлен анализ финансовых активов и обязательств по категориям оценки на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>31 декабря 2015 года</b>
<b>Займы и дебиторская задолженность</b>			
Дебиторская задолженность от связанных сторон	7	217	9,842
Дебиторская задолженность по основной деятельности		71	48
Банковские депозиты	6	2,347,686	3,077,435
Денежные средства и их эквиваленты	5	12,518,919	17,974,613
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>14,866,893</b>	<b>21,061,938</b>
<b>Прочие финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>			
Кредиты и займы	10	228,337,556	262,643,548
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>228,337,556</b>	<b>262,643,548</b>

В таблице ниже представлен анализ справедливой стоимости активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, но для которых обязательно раскрытие справедливой стоимости по уровням иерархии:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2016 года</b>		<b>31 декабря 2015 года</b>	
		<b>Уровень иерархии</b>	<b>Справедливая стоимость</b>	<b>Уровень иерархии</b>	<b>Справедливая стоимость</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Кредиты и займы	10	Уровень 3	228,337,556	Уровень 3	262,643,548

В течение года не производились перемещения инструментов из или в категории Уровня 1 и 2.

Компания не имеет финансовых и нефинансовых инструментов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости по уровням 1 и 2 иерархии определения справедливой стоимости.