УТВЕРЖДЕНА
Решением Общего собрания акционеров
АО «КазТрансОйл»
(протокол заседания
от «__»_____2016 года №____)

АО «КазТрансОйл»

Консолидированная годовая финансовая отчётность
(в соответствии с Приказом
Министра финансов
Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 143)

За год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года
с отчётом независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная годовая финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс 1-2
Отчёт о прибылях и убытках 3-4
Отчёт о движении денежных средств (косвенный метод) 5-7
Отчёт об изменениях в капитале 8-12
Пояснительная записка 13-69

Building a better working world

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

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

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

Отчет независимых аудиторов

Акционерам АО «КазТрансОйл»:

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных форм отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочернего предприятия (далее по тексту «Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «консолидированные формы отчетности»). Консолидированные формы отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года.

Ответственность руководства в отношении консолидированных форм отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированных форм отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированных форм отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

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

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

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

Building a better working world

Мнение

По нашему мнению, консолидированные формы отчётности, во всех существенных аспектах, достоверно отражают финансовое положение АО «КазТрансОйл» и его дочернего предприятия на 31 декабря 2015 года, результаты их финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

Основа учёта

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что консолидированные формы отчётности подготовлены для оказания Группе содействия в выполнении требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года. Как результат, консолидированные формы отчётности могут быть непригодны для иных целей.

Прочие аспекты

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которой мы выпустили отдельный отчет независимых аудиторов для акционеров Группы от 23 февраля 2016 года.

Ernst & Young LLP

Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия МФЮ – 2, № 0000003, выданная Министерством финансов Республики Казахстан от 15 июля 2005 года

23 февраля 2016 года

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года №143

Форма

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»
Сведения о реорганизации: нет
Вид деятельности организации: транспортировка нефти и подача воды по магистральным трубопроводам
Организационно-правовая форма: Акционерное общество
Форма отчётности: консолидированная / ~~не консолидированная~~
Форма собственности: Частная
Среднегодовая численность работников: 9.347 чел.
Субъект предпринимательства: крупного
Юридический адрес организации: г. Астана, ул. Кабанбай батыра, 19

Бухгалтерский баланс

по состоянию на 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	**50.420.288**	42.174.720
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	**31.181.916**	32.112.242
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	**4.224.126**	5.803.874
Текущий подоходный налог	017	**2.376**	5.814.807
Запасы	018	**3.599.697**	3.044.558
Прочие краткосрочные активы	019	**17.763.595**	10.688.263
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	**107.191.998**	99.638.464
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	**-**	1.261
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	**4.487.436**	3.729.880
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	**-**	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	**13.918.006**	49.843.334
Инвестиционное имущество	117	**-**	-
Основные средства	118	**478.504.930**	415.390.661
Биологические активы	119	**-**	-
Разведочные и оценочные активы	120	**-**	-
Нематериальные активы	121	**7.399.731**	5.479.443
Отложенные налоговые активы	122	**-**	-
Прочие долгосрочные активы	123	**7.760.423**	11.324.174
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	**512.070.526**	485.767.492
Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)		**619.262.524**	585.407.217

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

Бухгалтерский баланс (продолжение)

по состоянию на 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	–	–
Производные финансовые инструменты	211	–	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	–	–
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	**16.654.897**	15.773.741
Краткосрочные резервы	214	**498.215**	724.822
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	**2.112.015**	910.109
Вознаграждения работникам	216	**6.172.019**	5.738.615
Прочие краткосрочные обязательства	217	**35.031.076**	27.189.000
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	**60.468.222**	50.336.287
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	–	–
IV. Долгосрочные обязательства		–	–
Займы	310	–	–
Производные финансовые инструменты	311	–	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	–	–
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	–	–
Долгосрочные резервы	314	**37.098.387**	31.835.612
Отложенные налоговые обязательства	315	**40.682.643**	41.167.915
Прочие долгосрочные обязательства	316	**8.081.762**	4.423.082
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	**85.862.792**	77.426.609
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	**61.937.567**	61.937.567
Эмиссионный доход	411	–	–
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	–	–
Резервы	413	**157.960.518**	151.288.014
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	**253.033.425**	244.418.740
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	**472.931.510**	457.644.321
Доля неконтролирующих собственников	421	–	–
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	**472.931.510**	457.644.321
Баланс (стр. 300 +стр. 301+стр. 400 + стр. 500)		**619.262.524**	585.407.217

Генеральный директор *Шманов Н.Н.*

Главный бухгалтер *Сармагамбетова М.К.*

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года №143

Форма

Наименование организации **АО «КазТрансОйл»**

Отчет о прибылях и убытках

за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	**213.161.762**	206.637.113
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	**124.063.989**	121.309.073
Валовая прибыль (стр. 010 – стр. 011)	012	**89.097.773**	85.328.040
Расходы по реализации	013	**–**	–
Административные расходы	014	**12.092.220**	13.592.935
Прочие расходы	015	**3.064.851**	8.769.461
Прочие доходы	016	**1.659.141**	1.461.472
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	**75.599.843**	64.427.116
Доходы по финансированию	021	**3.026.897**	4.517.047
Расходы по финансированию	022	**2.177.430**	1.615.566
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	**(34.674.141)**	(6.255.050)
Прочие неоперационные доходы	024	**25.544.225**	1.055.964
Прочие неоперационные расходы	025	**–**	–
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	**67.319.394**	62.129.511
Расходы по подоходному налогу	101	**22.606.458**	15.698.946
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (стр. 100 – стр. 101)	200	**44.712.936**	46.430.565
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	**–**	–
Прибыль за год (стр. 200+стр.201) относимая на	300	**44.712.936**	46.430.565
собственников материнской организации		**44.712.936**	46.430.565
долю неконтролирующих собственников		**–**	–

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

Отчет о прибылях и убытках (продолжение)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	**18.647.998**	(14.130.881)
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	**263.908**	(26.274.071)
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	**483.833**	3.181.977
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	**(2.503.907)**	(992.599)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	**-**	-
Хеджирование денежных потоков	415	**-**	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	**19.956.164**	4.742.851
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	**-**	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	**-**	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	**-**	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	**448.000**	5.210.961
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	**63.360.934**	32.299.684
Общая совокупная прибыль относимая на			
собственников материнской организации		**63.360.934**	32.299.684
доля неконтролирующих собственников		**-**	-
Прибыль на акцию:	600	**116**	121
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		**116**	121
от прекращенной деятельности		**-**	-
Разводненная прибыль на акцию:		**-**	-
от продолжающейся деятельности		**-**	-
от прекращенной деятельности		**-**	-

Генеральный директор *Шманов Н.Н.*

Главный бухгалтер *Сармагамбетова М.К.*

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года №143

Форма

Наименование организации **АО «КазТрансОйл»**

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	**67.319.394**	62.129.511
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	**34.559.003**	42.117.595
Обесценение гудвила	012	**-**	-
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	**107.656**	18.661
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	**-**	-
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	**1.383.875**	147.564
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	**-**	-
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	**-**	-
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчёт о прибылях и убытках	018	**-**	-
Расходы (доходы) по финансированию	019	**(849.467)**	(2.901.481)
Вознаграждения работникам	020	**-**	-
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	**-**	-
Доход (расход) по отложенным налогам	022	**-**	-
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	**-**	-
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	**34.674.141**	6.255.050
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	**69.737**	463.446
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- стр. с 011 по 025)	030	**69.944.945**	46.100.835

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Изменения в запасах	031	**(296.689)**	3.537.525
Изменения резерва	032	**(486.927)**	(381.811)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	**(1.910.122)**	(939.323)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	**(3.311.765)**	2.884.424
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	**(698.305)**	(3.310.685)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	**5.539.231**	(3.025.686)
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/− строки с 031 по 036)	040	**(1.164.577)**	(1.235.556)
Уплаченные вознаграждения	041	**2.753.028**	5.878.926
Уплаченный подоходный налог	042	**(16.850.829)**	(18.965.585)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	050	**122.001.961**	93.908.131
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	**73.518.220**	129.589.518
в том числе:			
реализация основных средств	061	**44.138**	309.264
реализация нематериальных активов	062	**–**	–
реализация других долгосрочных активов	063	**–**	–
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	**–**	–
реализация долговых инструментов других организаций	065	**–**	–
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	**–**	–
реализация прочих финансовых активов	067	**–**	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	068	**–**	–
полученные дивиденды	069	**1.735.020**	717.898
полученные вознаграждения	070	**–**	–
прочие поступления	071	**71.739.062**	128.562.356
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 091)	080	**132.104.624**	164.932.120
в том числе:			
приобретение основных средств	081	**70.523.460**	82.725.157
приобретение нематериальных активов	082	**154.116**	228.913
приобретение других долгосрочных активов	083	**–**	–
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	**–**	–
приобретение долговых инструментов других организаций	085	**–**	–
приобретение контроля над дочерними организациями	086	**–**	–
приобретение прочих финансовых активов	087	**–**	–
предоставление займов	088	**20.000.000**	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	089	**–**	–
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	090	**–**	–
прочие выплаты	091	**41.427.048**	81.978.050
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060-строка 080)	100	**(58.586.404)**	(35.342.602)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности			

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	–	–
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	–	–
получение займов	112	–	–
полученные вознаграждения	113	–	–
прочие поступления	114	–	–
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	**46.429.363**	41.925.280
в том числе:			
погашение займов	121	–	–
выплата вознаграждения	122	–	–
выплата дивидендов	123	**46.429.363**	41.925.280
выплаты собственникам по акциям организации	124	–	–
прочие выбытия	125	–	–
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110-строка 120)	130	**(46.429.363)**	(41.925.280)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	**(8.740.626)**	(110.877)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 050 +/- стр. 100 +/- стр. 130 +/- стр.140)	150	**8.245.568**	16.529.372
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	160	**42.174.720**	25.645.348
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	170	**50.420.288**	42.174.720

Генеральный директор _____ *Шманов Н.Н.*

Главный бухгалтер _____ *Сармагамбетова М.К.*

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года №143

Форма

Отчет об изменениях в капитале

за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

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	**61.937.567**	**–**	**–**	**180.954.610**	**224.377.740**	**–**	**467.269.917**
Изменение в учётной политике	011	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (стр. 010+/- стр. 011)	100	**61.937.567**	**–**	**–**	**180.954.610**	**224.377.740**	**–**	**467.269.917**
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220)	200	**–**	**–**	**–**	**(29.666.596)**	**61.966.280**	**–**	**32.299.684**
Прибыль (убыток) за год	210	–	–	–	–	46.430.565	–	46.430.565
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	**–**	**–**	**–**	**(29.666.596)**	**15.535.715**	**–**	**(14.130.881)**
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	–	–	–	(21.261.630)	–	–	(21.261.630)
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	–	–	–	(15.535.715)	15.535.715	–	–
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	–	–	–	3.181.977	–	–	3.181.977
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	–	–	–	(794.079)	–	–	(794.079)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	–	–	–	–	–	–	–

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	–	–	–	–	–	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	–	–	–	4.742.851	–	–	4.742.851
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	–	–	–	–	–	–	–

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	**–**	**–**	**–**	**–**	**(41.925.280)**	**–**	**(41.925.280)**
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	–	–	–	–	(41.925.280)	–	(41.925.280)
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	**61.937.567**	**–**	**–**	**151.288.014**	**244.418.740**	**–**	**457.644.321**
Изменение в учётной политике	401	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	**61.937.567**	**–**	**–**	**151.288.014**	**244.418.740**	**–**	**457.644.321**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600	**–**	**–**	**–**	**6.672.504**	**56.688.430**	**–**	**63.360.934**
Прибыль (убыток) за год	610	–	–	–	–	44.712.936	–	44.712.936

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	**–**	**–**	**–**	**6.672.504**	**11.975.494**	**–**	**18.647.998**
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	–	–	–	211.127	–	–	211.127
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	–	–	–	(11.975.494)	11.975.494	–	–
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	–	–	–	483.833	–	–	483.833
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	–	–	–	(2.003.126)	–	–	(2.003.126)
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	–	–	–	19.956.164	–	–	19.956.164
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	–	–	–	–	–	–	–
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	**–**	**–**	**–**	**–**	**(48.073.745)**	**–**	**(48.073.745)**
в том числе:								

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

Отчет об изменениях в капитале (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
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, связанный с объединением бизнеса	713	–	–	–	–	–	–	–
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	–	–	–	–	–	–	–
Выплата дивидендов	715	–	–	–	–	(46.429.363)	–	(46.429.363)
Прочие распределения в пользу собственников	716	–	–	–	–	–	–	–
Прочие операции с собственниками	717	–	–	–	–	(1.644.382)	–	(1.644.382)
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	**61.937.567**	**–**	**–**	**157.960.518**	**253.033.425**	**–**	**472.931.510**

Генеральный директор _____ *Шманов Н.Н.*

Главный бухгалтер _____ *Сармагамбетова М.К.*

Пояснительная записка на страницах 13-69 является неотъемлемой частью данной консолидированной годовой финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

За год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На 31 декабря 2015 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АО «СЗТК «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	**51%**	51%
ТОО «Казахстанско – Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	**50%**	50%
«Batumi Terminals Limited» (далее – «BTL»)	Кипр	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта г. Батуми и нефтеналивного терминала	**100%**	100%

Компания и её дочерняя организация далее по тексту рассматриваются как «Группа».

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, пр. Кабанбай Батыра 19. Компания имеет 4 филиала, расположенных в городах Атырау (Западный филиал), Павлодар (Восточный филиал), Алматы (Научно-технический центр), Астана (Главный информационно – вычислительный центр) и представительские офисы в Российской Федерации (Москва, Омск и Самара).
Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяжённостью 5.373 км и водоводов протяжённостью 1.975 км на территории Республики Казахстан. Кроме того, Группа осуществляет хранение, перевалку и транспортную экспедицию нефти в других смежных трубопроводных системах. Совместно-контролируемые предприятия Группы – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми для транспортировки казахстанской нефти в Китай.

Дочерняя организация Компании BTL оказывает услуги по перевалке и хранению сырой нефти, нефтепродуктов, сжиженного углеводородного газа, а также услуги по перевалке сухих грузов через Батумский нефтяной терминал и Батумский морской порт в Грузии. BTL владеет ООО «Батумский нефтяной терминал» (далее - «БНТ») и компанией Petrotrans Limited. БНТ имеет эксклюзивное право на управление 100% долей ООО «Батумский морской порт» (далее - «БМП»).

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

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

Данная консолидированная финансовая отчётность была подписана и разрешена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 23 февраля 2016 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: основные средства, которые учитываются по переоценённой стоимости.

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

В консолидированной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2015 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

При наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствует об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних компаний корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочернем предприятии без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтрольных долей участия и прочих компонентов капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 Участие в совместной деятельности

Группа имеет доли участия в совместной деятельности в форме совместно-контролируемых предприятий.

Совместно контролируемое предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместно-контролируемого предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Факторы, учитываемые при определении совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции Группы в совместно-контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместно-контролируемые предприятия первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместно-контролируемого предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к совместно-контролируемым предприятиям, включается в балансовую стоимость инвестиций и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместно-контролируемого предприятия. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале совместного предприятия, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместно-контролируемом предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке совместно – контролируемого предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учёта налогообложения совместно-контролируемого предприятия.

Финансовая отчётность совместно-контролируемого предприятия составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Группы. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.1 Участие в совместной деятельности (продолжение)

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместно-контролируемое предприятие. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместно-контролируемое предприятие. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместно-контролируемого предприятия и его балансовой стоимостью, и признаёт эту сумму в консолидированном отчёте о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли или убытке совместно-контролируемого предприятия».

В случае потери значительного влияния над совместно-контролируемым предприятием Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью совместно-контролируемого предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признаётся в составе прибыли или убытка.

4.2 Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональной валютой Компании и совместно-контролируемых предприятий МунайТас и ККТ является тенге. Функциональной валютой группы BTL, за исключением БМП, является доллар США. Функциональной валютой БМП являются грузинские лари.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

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

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

Компании Группы

При консолидации активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчётную дату, а прибыли и убытки таких подразделений пересчитываются по средневзвешенному курсу. Курсовая разница, возникающая при таком пересчёте, признаётся в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признаётся в составе прибыли или убытка.

Гудвил и корректировки балансовой стоимости активов и обязательств до их справедливой стоимости, возникающие при приобретении зарубежного подразделения, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчётную дату.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.2 Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Курсы обмена валют

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

Национальный банк Республики Казахстан принял решение отказаться с 20 августа 2015 года от поддержания обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, снизить объёмы валютных интервенций и сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. Обменный курс до и после девальвации составил 188,38 тенге и 255,26 тенге за 1 доллар США, соответственно. Средневзвешенные курсы за годы, заканчивающийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, составили:

	За год, заканчивающийся 31 декабря	
Тенге	**2015 года**	2014 года
Доллары США	**222,68**	179,12
Российские рубли	**3,62**	4,74
Евро	**246,89**	237,99
Грузинские лари	**98,38**	101,69

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

Тенге	**2015 год**	2014 год
Доллары США	**340,01**	182,35
Российские рубли	**4,61**	3,17
Евро	**371,46**	221,97
Грузинские лари	**142,86**	99,79

На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчётности обменный курс тенге по отношению к доллару США увеличился до 348,69 тенге за 1 доллар.

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

4.4 Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости, привлекаются внешние оценщики. Оценка основных средств производится с периодичностью один раз в три года. Выбор оценщиков производится на конкурсной основе. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.4 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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

Анализ справедливой стоимости основных средств и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 5*.

4.5 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи или для распределения между собственниками материнской компании, и прекращённая деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи или для распределения между собственниками материнской компании, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Такие внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи или для распределения между собственниками материнской компании, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или распределение. Затраты на распределение являются дополнительными затратами, непосредственно связанными с распределением, и не включают в себя финансовые затраты и расходы по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи считается соблюдённым лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в связи с продажей, а также отмены продажи. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве удерживаемых для продажи или распределения не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве удерживаемых для продажи или распределения, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в консолидированной отчёте о финансовом положении.

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

- представляет собой отдельное основное направление деятельности или крупный географический регион, в котором осуществляется деятельность;
- включён в единый скоординированный план по осуществлению выбытия отдельного основного направления деятельности или крупного географического региона, в котором осуществляется деятельность; либо
- является дочерней организацией, приобретённой исключительно с целью перепродажи.

Прекращённая деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в консолидированной отчёте о совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращённой деятельности.

Все примечания к консолидированной финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.6 Основные средства

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

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

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

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

Разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоценённой балансовой стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, ежегодно переводится из резерва переоценки активов в нераспределённую прибыль. Кроме того, накопленная амортизация 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 продаваемому активу, переносится в нераспределённую прибыль.

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

Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу активов 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 *(Примечание 5)*.

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.6 Основные средства (продолжение)

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

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

4.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретённых в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия). Нематериальные активы, произведённые внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчётный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

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

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

4.8 Обесценение нефинансовых активов

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

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.8 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

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

4.9 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат в случае займов, и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.9 Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат. Группа имела банковские вклады, удерживаемые до погашения, в течение отчётных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2015 и 2014 годов.

Прекращение признания

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

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

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

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

4.10 Обесценение финансовых активов

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

- Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения *(Примечание 5)*;
- Авансы, выданные поставщикам за основные средства и строительные услуги *(Примечание 15)*;
- Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность *(Примечание 9)*;
- Авансы, выданные поставщикам *(Примечание 11)*;
- Прочие краткосрочные активы *(Примечание 11)*.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.10 Обесценение финансовых активов (продолжение)

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признаётся либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

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

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

Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся как уменьшение финансовых затрат и общих и административных расходов, в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

4.11 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.11 Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Кредиты и займы

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

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

Договоры финансовой гарантии

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

Прекращение признания

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

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

4.12 Взаимозачёт финансовых инструментов

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

4.13 Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи. Первоначальная стоимость запасов включает в себя все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

4.14 Денежные средства и их эквиваленты

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.14 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

4.15 Резервы

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

Группа признаёт резерв в отношении будущих затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Резервы на затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе как финансовые расходы. Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива *(Примечание 5)*.

4.16 Вознаграждения работникам

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

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

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

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

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки признаются непосредственно в консолидированном отчёте о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав собственного капитала через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.16 Вознаграждения работникам (продолжение)

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства по плану с установленными выплатами. Компания признаёт перечисленные изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализованных товаров и услуг», «Административные расходы» и «Расходы по финансированию» в отчёте о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

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

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

4.17 Признание выручки и прочих доходов

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

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

Предоставление услуг по транспортировке

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

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

Дивиденды

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

Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 Налоги

Текущий подоходный налог

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

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

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, 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 путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

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

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания 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.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 Налоги (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

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 выгоды, приобретённые 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 консолидированном отчёте о финансовом положении на нетто основе.

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

4.19 Собственный капитал

Уставный капитал

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.19 Собственный капитал (продолжение)

Дивиденды

Группа признаёт обязательство в отношении распределения денежных средств и неденежных активов акционерам материнской организации, когда распределение утверждено и более не является предметом усмотрения Компании. Согласно законодательству Республики Казахстан распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признаётся непосредственно в составе собственного капитала. Обязательство в отношении распределения неденежных активов оценивается по справедливой стоимости активов, подлежащих распределению, а переоценка справедливой стоимости данных активов признаётся непосредственно в составе собственного капитала.

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

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

4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых или пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2015 года.

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учёте пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Поправка не влияет на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет пенсионных программ с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*, которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта 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. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 года, 2010 года и 2013 года) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает отчётность по МСФО, данный стандарт не применим к её консолидированной финансовой отчётности.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признаётся по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, ретроспективно в полном объёме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях» (Поправки)

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль.

Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации» (Поправки)

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годы

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и они не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы и включают в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях» (Поправка)

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями наделения правами:

- условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (поправка)

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 39 или нет.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (поправки)

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годы (продолжение)

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (поправки)

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных путём корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости или путём определения рыночной стоимости для балансовой стоимости и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой балансовой и балансовой стоимостью актива. Группа не признавала корректировок от переоценки в течение текущего промежуточного периода.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (поправка)

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесённых в результате получения управленческих услуг. Данная поправка не влияет на консолидированную финансовую отчётность Группы, так как она не получает управленческие услуги от других организаций.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годы

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчётность Группы и включают в себя следующие поправки к применяемым Группой стандартам:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (поправка)

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- к сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учёта в финансовой отчётности самого соглашения о совместном предпринимательстве.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (поправка)

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» (Поправка)

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годы

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в промежуточной сокращённой финансовой отчётности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к промежуточной сокращённой финансовой отчётности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определённой валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годы (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчётности»* скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли и убытке и ПСД и в бухгалтерском балансе о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у Компаний имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте о совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

- цели и политика управления финансовыми рисками *(Примечание 32)*;
- раскрытие информации об анализе чувствительности *(Примечания 32)*.

Оценочные значения и допущения

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Переоценка основных средств

Группа провела переоценку основных средств (за исключением технологической нефти) по состоянию на 31 июля 2013 года. Переоценка была проведена независимым профессиональным оценщиком ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс Такс энд Эдвайзори».

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

Использованная методология оценки, в основном, основывалась на оценке амортизируемой стоимости замещения («затратный метод»). Затратный метод применяется в основном для оценки специализированных активов, при отсутствии активного рынка оцениваемых основных средств.

В рамках проведённой оценки был также проведен тест на окупаемость основных средств. При этом окупаемая стоимость была рассчитана путём оценки ценности от использования. При расчёте ценности от использования использовались следующие основные допущения:

- ставка дисконтирования 12,7%;
- остаточный срок службы первостепенного актива – 13,6 лет;
- долгосрочный темп роста на период остаточного срока службы первостепенного актива – 5,16%.

Также результаты оценки ценности от использования чувствительны к прогнозам в отношении объёмов реализации предоставляемых услуг, уровню тарифов на предоставляемые услуги, размеру капитальных и текущих затрат. На каждую отчётную дату, Группа оценивает наличие различий между балансовой стоимостью её основных средств, с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2015 года руководство Группы повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости её основных средств. В результате, руководство пришло к выводу, что в Группе не было никаких существенных изменений в справедливой стоимости основных средств (за исключением технологической нефти) по состоянию на 31 декабря 2015 года с даты последней переоценки 31 июля 2013 года. В результате справедливая стоимость основных средств Группы соответствует их балансовой стоимости.

Переоценка технологической нефти

Переоценка технологической нефти проводится ежегодно ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть была переоценена по состоянию на 31 декабря 2015 года.

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Переоценка технологической нефти (продолжение)

Принимая во внимание все эти факторы, руководство пришло к заключению, что наиболее подходящей ценой для технологической нефти в трубопроводе для отражения справедливой стоимости, которая была бы определена информированным участником рынка на 31 декабря 2015 года, была бы цена в размере 84,71 доллара США (28.802 тенге за тонну (на 31 декабря 2014 года: 164,52 доллара США (30.000 тенге за тонну). Эффект от изменения стоимости нефти составил 2.759.330 тысяч тенге, кроме того была признана дооценка излишков нефти на сумму 2.921.212 тысячи тенге *(Примечание 13)*.

Объём нефти в трубопроводе на 31 декабря 2015 года составил 2.397.778 тонн (31 декабря 2014 года: 2.307.952 тонны). По результатам инвентаризации на 31 декабря 2015 года были выявлены излишки нефти в количестве 101.424 тонны (на 31 декабря 2014 года: 119.041 тонна), кроме того, в течение периода произошло выбытие нефти в количестве 11.598 тонн.

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или ПГДП, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесённых в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения ПГДП. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Срок полезной службы основных средств

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

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

В соответствии с Законом Республики Казахстан *«О магистральном трубопроводе»*, вступившим в силу 4 июля 2012 года, Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода (нефтепровода) после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель. Это возможно в случае, если полностью истощены запасы нефти недропользователей, транспортирующих нефть по трубопроводам Группы.

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации в соответствии с действующими в Республике Казахстан техническими правилами и нормами (сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 км составляет 3.524 тысяч тенге (2014 год: 3.581 тысяча тенге)).

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)

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.

	2015 год	2014 год
Ставка дисконтирования	6,73%	6,2%
Ставка инфляции	6,0%	6,0%
Срок исполнения обязательства	10 лет	14 лет

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 21.999.701 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 20.631.009 тысяч тенге) *(Примечание 17)*.

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

Анализ чувствительности обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2015 года представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Снижение	Рост
Ставка дисконтирования	-0,5%	+0,5%
	1.061.763	(1.008.300)
Ставка инфляции	-0,5%	+0,5%
	(1.019.728)	1.064.091

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным поставщикам и прочим активам. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика.

Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтённому в консолидированной финансовой отчётности. На 31 декабря 2015 и 2014 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 814.095 тысяч тенге и 756.335 тысяч тенге, соответственно *(Примечания 9, 11 и 15)*.

Резервы по налогам

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия международных операций Группы, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отражённых в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создает резервы под возможные последствия налогового проверок, проводимого налоговыми органами стран, в которых она осуществляет свою деятельность. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрированы компании Группы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Активы по отсроченному налогу

Отсроченные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2015 года составила 8.336.684 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 7.686.911 тысяч тенге) *(Примечание 28)*. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа не имела непризнанных активов по отсроченному налогу.

Вознаграждения работникам

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведённая стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

В связи с отсутствием активного рынка корпоративных ценных бумаг в Казахстане, при определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных ценных бумаг (МЕУКАМ) с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности. Качество соответствующих ценных бумаг в дальнейшем регулярно анализируется.

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

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

В процентном выражении	**2015 год**	2014 год
Ставка дисконтирования	**6,55%**	7,3%
Ставка инфляции	**6,0%**	6,04%
Будущее увеличение долгосрочных ежегодных выплат	**6,0%**	6,04%
Будущее увеличение заработной платы	**6,0%**	6,04%
Процент смертности	**12,0%**	12,0%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2015 и 2014 годов составляла 16 лет.

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2015 года представлен следующим образом:

В тысячах тенге	**Снижение**	**Рост**
Ставка дисконтирования	**-0,5%** **1.341.318**	**+0,5%** **(719.875)**
Ставка инфляции	**-0,5%** **(723.585)**	**+0,5%** **1.337.029**
Будущее увеличение заработной платы	**-0,5%** **(723.585)**	**+0,5%** **1.337.029**
Продолжительность жизни	**-1 год** **(341.930)**	**+1 год** **344.034**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

6. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путём деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода. Поскольку Компания, как материнская компания Группы, не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию.

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

В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	**44.712.936**	46.430.565
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	**384.635.599**	384.635.599
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы *(в тенге)*	**116**	121

Балансовая стоимость простых акций

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

В тысячах тенге	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
Итого активов	**619.262.524**	585.407.217
Минус: нематериальные активы *(Примечание 14)*	**(7.399.731)**	(5.479.443)
Минус: итого обязательства	**(146.331.014)**	(127.762.896)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	**465.531.779**	452.164.878
Количество простых акций	**384.635.599**	384.635.599
Балансовая стоимость одной простой акции *(в тенге)*	**1.210**	1.176

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	**33.783.170**	19.451.877
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	**10.126.290**	19.311.501
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	**6.058.205**	2.421.688
Текущие счета в банках, выраженные в лари	**199.608**	316.560
Текущие счета в банках, выраженные в евро	**150.385**	187.273
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	**86.613**	471.928
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	**780**	347
Прочие текущие счета в банках	**12.871**	11.724
Деньги в пути	**27**	–
Наличность в кассе	**2.339**	1.822
Итого	**50.420.288**	42.174.720

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года по большинству текущих счетов и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённых в тенге в казахстанских банках, проценты начислялись в размере от 0,47% до 32% годовых (на 31 декабря 2014 года: от 0,49% до 17% годовых). Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев начислялись по ставкам от 0,25% до 3% годовых (на 31 декабря 2014 года: от 0,3% до 1,77% годовых).

В результате изменения обменного курса доллара США по отношению к тенге *(Примечание 4.2)* Компания за отчётный период признала доходы от курсовой разницы, связанные, в основном, с пересчётом денежных средств в валюте (долларах США), размещённых на текущих счетах, срочных вкладах до 3-х месяцев, краткосрочных и долгосрочных вкладах в банках второго уровня. Нетто-величина доходов от курсовой разницы за год (прочие доходы), заканчивающийся 31 декабря 2015 года, составила в целом 25.544.225 тысяч тенге (за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года: 1.055.964 тысячи тенге).

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
Беспроцентные займы *(Примечание 30)*	**18.735.079**	–
Краткосрочные банковские вклады	**12.322.761**	31.984.737
Долгосрочные банковские вклады	**4.487.436**	3.729.880
Начисленные проценты по вкладам	**124.076**	127.505
Итого	**35.669.352**	35.842.122

На 31 декабря 2015 года банковские вклады представляли собой:

- краткосрочные банковские вклады, размещённые в казахстанских банках, выраженные в долларах США, сроком от 3 до 12 месяцев, с процентной ставкой от 1,4 до 2% годовых (на 31 декабря 2014 года: ставкой от 0,6 до 3,5% годовых), срок погашения которых истекает в марте и в мае 2016 года;
- ограниченные в использовании долгосрочные банковские вклады со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2025 года, соответственно (на 31 декабря 2014 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2024 года, соответственно), размещённые в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилищ.

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон *(Примечание 30)*	**1.420.739**	1.941.312
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	**982.238**	2.139.755
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	**2.544.880**	2.273.771
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон *(Примечание 30)*	**36.122**	102.156
	4.983.979	6.456.994
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(759.853)**	(653.120)
Итого	**4.224.126**	5.803.874

Прочая дебиторская задолженность, в основном, представляет собой задолженность по выставленным счетам за недозаявленный и недопоставленный заказчиками объём нефти согласно договорам на предоставление услуг по транспортировке нефти на условиях «качай или плати».

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
На 1 января	**653.120**	633.072
Начисление резерва за год *(Примечание 23)*	**107.934**	19.374
Использовано при списании задолженности	**(11.385)**	–
Пересчёт валют	**10.184**	674
На 31 декабря	**759.853**	653.120

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
В тенге	**2.676.647**	5.131.578
В долларах США	**1.273.385**	534.468
В российских рублях	**1.160**	1.248
В иной валюте	**272.934**	136.580
Итого	**4.224.126**	5.803.874

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

		Не просроченная, не обесцененная	**Просроченная, но не обесцененная**				
В тысячах тенге	**Итого**		**<30 дней**	**30-60 дней**	**60-90 дней**	**90-120 дней**	**>120 дней**
2015 год	**4.224.126**	**2.843.181**	**1.163.079**	**64.333**	**31.472**	**25.652**	**96.409**
2014 год	5.803.874	5.094.199	528.360	74.369	50.919	36.698	19.329

10. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
Запасные части	**1.531.217**	1.461.052
Топливо	**823.855**	763.929
Строительные материалы	**185.387**	157.584
Товары	**140.887**	93.138
Спецодежда	**98.406**	78.892
Химические реагенты	**90.812**	35.575
Прочие	**766.685**	488.241
	3.637.249	3.078.411
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	**(37.552)**	(33.853)
Итого	**3.599.697**	3.044.558

Движение резерва по устаревшим и неликвидным запасам, представлено следующим образом:

	За год, заканчивающийся 31 декабря	
В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
На 1 января	**33.853**	48.213
Начисление/(сторнирование) резерва за год *(Примечание 23)*	**6.644**	(5.342)
Использовано при списании запасов	**(12.058)**	(11.554)
Пересчёт валют	**9.113**	2.536
На 31 декабря	**37.552**	33.853

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
НДС к возмещению	**8.359.409**	6.016.776
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	**5.767.898**	3.245.840
Авансы связанным сторонам *(Примечание 30)*	**1.841.099**	447.876
Авансы третьим сторонам	**1.221.957**	665.132
Предоплата по прочим налогам	**279.659**	179.293
Предоплата по страхованию	**49.092**	42.498
Задолженность работников	**39.460**	43.707
Расходы будущих периодов	**30.426**	26.028
Прочие	**175.579**	24.802
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(984)**	(3.689)
Итого	**17.763.595**	10.688.263

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

В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
На 1 января	**3.689**	4.598
Сторнирование резерва за год *(Примечание 23)*	**(81)**	(909)
Использовано при списании прочих краткосрочных активов	**(2.624)**	–
На 31 декабря	**984**	3.689

12. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**ККТ**	**МунайТас**	**Итого**
На 31 декабря 2014 года	36.982.132	12.861.202	49.843.334
Доля в прибыли или (убытке) совместно-контролируемых предприятий	**(44.571.259)**	**2.736.090**	**(41.835.169)**
Непризнанные убытки	**7.161.028**	**–**	**7.161.028**
Доля в прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий	**428.099**	**55.734**	**483.833**
Дивиденды	**–**	**(1.735.020)**	**(1.735.020)**
На 31 декабря 2015 года	**–**	**13.918.006**	**13.918.006**

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

	ККТ			
	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
В тысячах тенге	**50%**	**100%**	50%	100%
Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	**12.346.915**	**24.693.830**	10.238.917	20.477.834
Долгосрочные активы	**118.246.077**	**236.492.154**	126.117.022	252.234.044
Краткосрочные обязательства	**(32.875.443)**	**(65.750.886)**	(18.218.653)	(36.437.306)
Долгосрочные обязательства	**(104.878.577)**	**(209.757.154)**	(81.155.154)	(162.310.308)
Чистые активы	**(7.161.028)**	**(14.322.056)**	36.982.132	73.964.264
Непризнанные убытки	**7.161.028**	**14.322.056**	–	–
Балансовая стоимость инвестиции	**–**	**–**	36.982.132	73.964.264
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	**8.987.307**	**17.974.614**	5.463.275	10.926.550
Краткосрочные финансовые обязательства	**(28.224.964)**	**(56.449.928)**	(14.414.211)	(28.828.421)
Долгосрочные финансовые обязательства	**(103.096.811)**	**(206.193.622)**	(69.906.297)	(139.812.594)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

12. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)

	МунайТас			
	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
В тысячах тенге	**51%**	**100%**	51%	100%
Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	**4.414.281**	**8.655.453**	2.748.039	5.388.312
Долгосрочные активы	**12.985.200**	**25.461.177**	13.841.592	27.140.376
Краткосрочные обязательства	**(639.821)**	**(1.254.551)**	(675.831)	(1.325.158)
Долгосрочные обязательства	**(2.841.654)**	**(5.571.871)**	(3.052.598)	(5.985.486)
Чистые активы	**13.918.006**	**27.290.208**	12.861.202	25.218.044
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	**527.106**	**1.033.542**	1.742.127	3.415.936
Краткосрочные финансовые обязательства	**–**	**–**	–	–
Долгосрочные финансовые обязательства	**–**	**–**	–	–

	ККТ			
	За год, заканчивающийся 31 декабря			
	2015 года		2014 года	
В тысячах тенге	**50%**	**100%**	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за год				
Выручка	**25.567.304**	**51.134.608**	24.084.242	48.168.484
Убыток от продолжающейся деятельности за год	**(44.571.259)**	**(89.142.518)**	(6.990.738)	(13.981.476)
Непризнанные убытки	**7.161.028**	**14.322.056**	–	–
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за год	**–**	**–**	–	–
Прочий совокупный доход	**428.099**	**856.198**	3.093.940	6.187.880
Итого совокупный убыток	**(36.982.132)**	**(73.964.264)**	(3.896.798)	(7.793.596)
Дивиденды	**–**	**–**	–	–
Справочно				
Износ и амортизация	**(7.228.928)**	**(14.457.856)**	(7.231.507)	(14.463.014)
Процентные доходы	**90.888**	**181.776**	149.964	299.928
Процентные расходы	**(4.065.698)**	**(8.131.396)**	(4.008.080)	(8.016.160)
Экономия по подоходному налогу	**8.989.252**	**17.978.504**	2.115.631	4.231.262

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

12. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (продолжение)

В ККТ образовался убыток от курсовой разницы в результате пересчёта финансовых обязательств (займов), выраженных в долларах США. Чистый убыток ККТ от курсовой разницы, относящийся к займам, за годы, заканчивающийеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, составил 122.093.675 тысяч тенге и 30.738.941 тысяча тенге, соответственно.

	МунайТас			
	За год, заканчивающийся 31 декабря			
	2015 года		2014 года	
В тысячах тенге	**51%**	**100%**	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за год				
Выручка	**4.427.224**	**8.680.832**	3.499.277	6.861.645
Прибыль от продолжающейся деятельности за год	**2.736.090**	**5.364.883**	735.688	1.442.525
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращённой деятельности за год	**–**	**–**	–	–
Прочий совокупный доход	**55.734**	**109.282**	88.037	172.621
Итого совокупный доход	**2.791.824**	**5.474.165**	823.725	1.615.146
Дивиденды	**(1.735.020)**	**(3.402.000)**	(637.620)	(1.250.235)
Справочно				
Износ и амортизация	**(1.047.729)**	**(2.054.371)**	(1.069.661)	(2.097.375)
Процентные доходы	**81.365**	**159.539**	13.164	25.812
Процентные расходы	**(39.786)**	**(78.012)**	(37.891)	(74.296)
Расходы по подоходному налогу	**(690.379)**	**(1.353.684)**	(186.415)	(365.520)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Трубопроводы	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Технологическая нефть	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2014 года	12.483.895	147.474.455	9.979.926	78.466.503	114.120.834	69.568.777	14.949.767	28.895.431	475.939.588
Влияние пересчёта валюты	**7.391.985**	**–**	**3.131.381**	**13.054.705**	**10.623.628**	**–**	**445.984**	**719.849**	**35.367.532**
Поступления	**26**	**3.131**	**1.938.243**	**52.332**	**1.503.954**	**–**	**1.010.513**	**73.923.923**	**78.432.122**
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 17)*	**–**	**1.674.849**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**1.674.849**
Выбытия	**(13.414)**	**(1.592.467)**	**(247.868)**	**(187.081)**	**(685.777)**	**(140.123)**	**(480.674)**	**(396.125)**	**(3.743.529)**
Уценка (резерв по переоценке актива)	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(2.759.330)**	**–**	**–**	**(2.759.330)**
Переоценка излишков (резерв по переоценке актива)	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**2.921.212**	**–**	**–**	**2.921.212**
Переводы в активы, предназначенные для продажи	**(2.443)**	**–**	**–**	**(27.573)**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(30.016)**
Переведено с незавершённого строительства	**46.497**	**30.335.502**	**159.867**	**6.190.525**	**11.712.551**	**–**	**301.071**	**(48.746.013)**	**–**
Переведено в нематериальные активы *(Примечание 14)*	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(448.716)**	**(448.716)**
Перемещения и переводы	**–**	**3.329.020**	**75.651**	**(186.312)**	**(2.472.105)**	**–**	**159.814**	**(906.068)**	**–**
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2015 года	**19.906.546**	**181.224.490**	**15.037.200**	**97.363.099**	**134.803.085**	**69.590.536**	**16.386.475**	**53.042.281**	**587.353.712**
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2014 года	–	(14.327.030)	(3.092.269)	(16.566.241)	(21.244.909)	(330.205)	(4.658.747)	(329.524)	(60.548.925)
Влияние пересчёта валюты	**–**	**–**	**(1.293.722)**	**(7.712.232)**	**(5.768.319)**	**–**	**(329.841)**	**–**	**(15.104.114)**
Износ	**–**	**(10.245.282)**	**(1.310.496)**	**(5.894.933)**	**(12.206.511)**	**–**	**(3.059.098)**	**–**	**(32.716.320)**
Выбытия	**–**	**194.239**	**232.187**	**153.001**	**630.477**	**70.058**	**464.020**	**155.238**	**1.899.220**
Обесценение (резерв по переоценке актива)	**–**	**(697.404)**	**–**	**(74.850)**	**(60.242)**	**(195.867)**	**(346)**	**(27.094)**	**(1.055.803)**
Обесценение (за счёт доходов и расходов)	**–**	**(951.986)**	**–**	**(68.763)**	**(100.868)**	**(73.731)**	**(5.095)**	**(130.439)**	**(1.330.882)**
Переводы в активы, предназначенные для продажи	**–**	**–**	**–**	**8.042**	**–**	**–**	**–**	**–**	**8.042**
Перемещения и переводы	**–**	**(16.469)**	**–**	**4.472**	**25.593**	**–**	**(13.596)**	**–**	**–**
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2015 года	**–**	**(26.043.932)**	**(5.464.300)**	**(30.151.504)**	**(38.724.779)**	**(529.745)**	**(7.602.703)**	**(331.819)**	**(108.848.782)**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	Земля	Трубопроводы	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Технологическая нефть	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2013 года	11.087.844	97.334.066	8.110.780	71.906.718	88.628.416	89.518.453	12.477.480	36.960.887	416.024.644
Влияние пересчёта валюты	1.345.656	–	465.090	2.497.950	1.685.013	–	88.936	173.796	6.256.441
Поступления	926	–	1.678.498	10.586	1.090.951	–	709.409	70.632.440	74.122.810
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 17)*	–	962.826	–	–	–	–	–	–	962.826
Выбытия	(8.993)	(158.670)	(80.129)	(319.319)	(273.547)	(212.857)	(234.975)	(38.024)	(1.326.514)
Уценка (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	(19.585.387)	–	–	(19.585.387)
Уценка (за счёт расходов)	–	–	–	–	–	(151.432)	–	–	(151.432)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	–	–	(2.270)	–	–	–	–	(834)	(3.104)
Переведено с незавершённого строительства	58.462	49.332.447	187.871	4.362.712	22.800.396	–	1.730.371	(78.472.259)	–
Переведено в нематериальные активы *(Примечание 14)*	–	–	–	–	(123)	–	–	(360.575)	(360.698)
Перемещения и переводы	–	3.786	(379.914)	7.856	189.728	–	178.544	–	–
По переоценённой стоимости на 31 декабря 2014 года	12.483.895	147.474.455	9.979.926	78.466.503	114.120.834	69.568.777	14.949.765	28.895.431	475.939.586
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2013 года	–	(4.240.358)	(638.843)	(3.320.737)	(4.794.768)	(330.205)	(1.321.562)	(269.270)	(14.915.743)
Влияние пересчёта валюты	–	–	(38.825)	(240.396)	(182.465)	–	(22.228)	–	(483.914)
Износ	–	(10.084.580)	(1.430.022)	(6.521.652)	(11.779.338)	–	(3.358.531)	–	(33.174.123)
Выбытия	–	107.510	71.461	222.954	229.322	146.540	221.834	2.484	1.002.105
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	(44.865)	(137.260)	(2.936.314)	(1.783.089)	(101.186)	(3.583)	(3.962)	(5.010.259)
Обесценение (за счёт расходов)	–	(64.898)	(936.626)	(3.770.058)	(2.918.653)	(45.354)	(173.635)	(58.776)	(7.968.000)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	–	–	1.009	–	–	–	–	–	1.009
Перемещения и переводы	–	161	16.837	(38)	(15.918)	–	(1.042)	–	–
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2014 года	–	(14.327.030)	(3.092.269)	(16.566.241)	(21.244.909)	(330.205)	(4.658.747)	(329.524)	(60.548.925)
По состоянию на 31 декабря 2015 года									
Переоценённая стоимость	**19.906.546**	**181.224.490**	**15.037.200**	**97.363.099**	**134.803.085**	**69.590.536**	**16.386.475**	**53.042.281**	**587.353.712**
Накопленный износ и обесценение	**–**	**(26.043.932)**	**(5.464.300)**	**(30.151.504)**	**(38.724.779)**	**(529.745)**	**(7.602.703)**	**(331.819)**	**(108.848.782)**
Балансовая стоимость	**19.906.546**	**155.180.558**	**9.572.900**	**67.211.595**	**96.078.306**	**69.060.791**	**8.783.772**	**52.710.462**	**478.504.930**
По состоянию на 31 декабря 2014 года									
Переоценённая стоимость	12.483.895	147.474.455	9.979.926	78.466.503	114.120.834	69.568.777	14.949.765	28.895.431	475.939.586
Накопленный износ и обесценение	–	(14.327.030)	(3.092.269)	(16.566.241)	(21.244.909)	(330.205)	(4.658.747)	(329.524)	(60.548.925)
Балансовая стоимость	12.483.895	133.147.425	6.887.657	61.900.262	92.875.925	69.238.572	10.291.018	28.565.907	415.390.661

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

В тысячах тенге	Земля	Трубо-проводы	Транс-портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо-вание	Технологи-ческая нефть	Прочее	Незавер-шённое строи-тельство	Итого
На 31 декабря 2015 года	**16.615.655**	**118.066.342**	**9.268.162**	**44.720.310**	**83.458.723**	**1.165.495**	**6.453.723**	**52.942.744**	**332.691.154**
На 31 декабря 2014 года	9.328.530	97.829.484	7.155.556	37.154.711	72.623.710	1.168.388	7.462.862	27.019.861	259.743.102

По состоянию на 31 декабря 2015 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- строительство и реконструкцию объектов в рамках реализации межгосударственного проекта строительства нефтепровода «Казахстан-Китай»;
- реконструкция магистрального нефтепровода «Каламкас-Каражанбас-Актау» на участке «Каражанбас-Актау», капитальный ремонт с заменой участков трубопровода магистрального нефтепроводов «ТОН-2» и участков других нефтепроводов;
- реконструкцию систем пожаротушения и электроснабжения объектов, строительство необслуживаемых автоматизированных узлов связи, строительство приёмо-сдаточного пункта на 1.235 км нефтепровода «Узень-Атырау-Самара», реализация проекта по установке системы измерения количества и качества нефти на битумный завод и другие.
- По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершённое строительство в основном включало следующие производственные объекты:
- строительство и реконструкцию объектов в рамках реализации межгосударственного проекта строительства нефтепровода «Казахстан-Китай»;
- реконструкцию систем пожаротушения и электроснабжения объектов и другие.

По состоянию на 31 декабря 2015 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 4.822.436 тысяча тенге (на 31 декабря 2014 года: 3.208.581 тысяч тенге).

Сумма износа за 2015 год, включённого в стоимость незавершённого строительства составила 17.419 тысяч тенге (за 2014 год: 13.675 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 года объём нефти в трубопроводе и резервуарах, включённый в состав основных средств, составлял 2.398 тысяч тонн (на 31 декабря 2014 года: 2.308 тысяч тонн).

По состоянию на 31 декабря 2015 года незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 1.012.567 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 2.957.610 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ. Данное снижение в основном обусловлено их использованием в 2015 году для строительства и реконструкции производственных объектов в рамках межгосударственного проекта строительства нефтепровода «Казахстан-Китай».

На 31 декабря 2015 года, некоторые объекты основных средств БНТ с остаточной стоимостью 47.047 тысяч долларов США (эквивалентно 15.996.450 тысячам тенге) были заложены в качестве обеспечения в пользу ТВС Банка, который выступал гарантом обеспечения обязательств Georgian Transit Ltd перед Грузинскими железными дорогами согласно контракту на транспортировку *(Примечание 31)*. Максимальная сумма гарантии 10.000 тысяч долларов США (эквивалентно 3.400.100 тысячам тенге).

Обесценение активов Группы BTL

По состоянию на 31 декабря 2014 года в результате анализа ПГДП группы BTL на наличие индикаторов обесценения был признан совокупный убыток от обесценения на сумму 12.934.472 тысячу тенге, в том числе за счёт прибылей и убытков на 8.087.024 тысячи тенге и за счёт прочего совокупного дохода на 4.847.448 тысяч тенге. Сумма убытков от обесценения была пропорционально распределена на нематериальные активы (права на землепользование) на сумму 302.114 тысяч тенге *(Примечание 14)* и основные средства на 12.632.358 тысяч тенге.
По состоянию на 31 декабря 2015 года анализ на обесценение ПГДП группы BTL не выявил индикаторов обесценения.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Лицензии	Програм-мное обеспечение	Права на землеполь-зование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	194.907	1.131.148	4.120.734	32.654	5.479.443
Поступления	**28.013**	**121.937**	**–**	**4.166**	**154.116**
Выбытия	**(8.853)**	**(54.096)**	**–**	**–**	**(62.949)**
Амортизация	**(105.266)**	**(317.229)**	**(101.552)**	**(5.173)**	**(529.220)**
Накопленная амортизация по выбытиям	**8.853**	**53.431**	**–**	**–**	**62.284**
Переведено с незавершённого строительства *(Примечание 13)*	**1.118**	**447.598**	**–**	**–**	**448.716**
Пересчёт валюты	**44.427**	**196**	**1.802.718**	**–**	**1.847.341**
Перемещения и переводы	**(1.830)**	**1.830**	**–**	**–**	**–**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	**161.369**	**1.384.815**	**5.821.900**	**31.647**	**7.399.731**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	184.757	997.520	4.490.163	28.562	5.701.002
Поступления	15.052	168.119	–	6.762	189.933
Выбытия	(3.712)	(30.799)	–	(528)	(35.039)
Амортизация	(79.417)	(326.044)	(125.433)	(4.708)	(535.602)
Накопленная амортизация по выбытиям	3.712	30.799	–	528	35.039
Расходы по обесценению *(Примечание 13)*	–	–	(302.114)	–	(302.114)
Переведено с незавершённого строительства *(Примечание 13)*	49.949	308.711	–	2.038	360.698
Пересчёт валюты	7.187	221	58.118	–	65.526
Перемещения и переводы	17.379	(17.379)	–	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	194.907	1.131.148	4.120.734	32.654	5.479.443
По состоянию на 31 декабря 2015 года					
Первоначальная стоимость	**638.737**	**4.497.457**	**8.945.020**	**88.657**	**14.169.871**
Накопленная амортизация и обесценение	**(477.368)**	**(3.112.642)**	**(3.123.120)**	**(57.010)**	**(6.770.140)**
Балансовая стоимость	**161.369**	**1.384.815**	**5.821.900**	**31.647**	**7.399.731**
По состоянию на 31 декабря 2014 года					
Первоначальная стоимость	548.139	3.979.087	6.174.903	84.492	10.786.621
Накопленная амортизация и обесценение	(353.232)	(2.847.939)	(2.054.169)	(51.838)	(5.307.178)
Балансовая стоимость	194.907	1.131.148	4.120.734	32.654	5.479.443

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

15. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	**7.786.525**	11.406.977
Прочие	**27.156**	16.723
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(53.258)**	(99.526)
Итого	**7.760.423**	11.324.174

Движение резерва по сомнительным долгам, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
На 1 января	**99.526**	99.330
(Сторнирование)/начисление за год *(Примечание 23)*	**(197)**	196
Использовано при списании авансов	**(46.071)**	–
На 31 декабря	**53.258**	99.526

16. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	**15.397.918**	14.907.024
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги *(Примечание 30)*	**814.409**	672.991
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	**441.898**	193.726
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами *(Примечание 30)*	**672**	–
Итого	**16.654.897**	15.773.741

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с незавершенным капитальным строительством в размере 13.578.970 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2014 года 9.580.016 тысяч тенге).

Текущая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
В тенге	**16.454.585**	15.258.129
В долларах США	**165.729**	105.615
В евро	**19.451**	12.455
В российских рублях	**2.570**	6.219
В другой валюте	**12.562**	391.323
Итого	**16.654.897**	15.773.741

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

17. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

В тысячах тенге	Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	Резерв по налогам (BTL)	Резерв по экологии (Компания)	Прочие резервы (Компания)	Всего
На 31 декабря 2014 года	408.757	221.373	41.125	53.567	724.822
Начислено/(сторнировано) за год	**–**	**(254.768)**	**11.079**	**–**	**(243.689)**
Использовано резерва	**(486.927)**	**–**	**(11.079)**	**(53.567)**	**(551.573)**
Пересчёт валюты	**–**	**55.461**	**–**	**–**	**55.461**
Переведено из долгосрочной части обязательств по вознаграждениям работникам	**513.194**	**–**	**–**	**–**	**513.194**
На 31 декабря 2015 года	**435.024**	**22.066**	**41.125**	**–**	**498.215**
На 31 декабря 2013 года	322.000	186.483	41.642	–	550.125
Начислено/(сторнировано) за год	–	–	(7)	53.567	53.560
Использовано резерва	(416.191)	–	(510)	–	(416.701)
Пересчёт валюты	–	34.890	–	–	34.890
Переведено из долгосрочной части обязательств по вознаграждениям работникам	502.948	–	–	–	502.948
На 31 декабря 2014 года	408.757	221.373	41.125	53.567	724.822

В связи с истечением в 2015 году срока исковой давности группа BTL сторнировала основную сумму резерва по налогам, начисленного по итогам проверки за период 2008-2009 годы.

Долгосрочные резервы

Обязательства по вознаграждениям работникам

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

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом.

	За год, заканчивающийся 31 декабря	
В тысячах тенге	**2015 года**	2014 года
Обязательства по вознаграждениям работникам на начало года	**11.613.360**	9.655.180
Чистые процентные расходы *(Примечание 27)*	**832.855**	579.311
Стоимость услуг текущего периода *(Примечания 22, 23)*	**1.070.515**	802.461
Актуарные убытки *(Примечания 20)*	**2.503.907**	992.599
Вознаграждения выплаченные	**(486.927)**	(416.191)
Обязательства по вознаграждениям работникам на конец года	**15.533.710**	11.613.360
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	**435.024**	408.757
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	**15.098.686**	11.204.603

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

17. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Долгосрочные резервы (продолжение)

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
Сальдо на 1 января	**20.631.009**	16.677.538
Начислено за год за счёт актива *(Примечание 13)*	**1.674.849**	962.826
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	**(1.157.829)**	1.678.425
(Доход)/убыток от пересмотра оценок через прибыли и убытки и списание обязательств *(Примечание 24, 25)*	**(443.410)**	275.965
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 27)*	**1.295.082**	1.036.255
Сальдо на 31 декабря	**21.999.701**	20.631.009

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.

Также в составе обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель отражён резерв по ликвидации полигонов размещения отходов. Резерв был создан в соответствии с требованиями Экологического кодекса Республики Казахстан, согласно которым собственником полигона размещения отходов создается ликвидационный фонд для проведения мероприятий по рекультивации земли и мониторинга воздействия на окружающую среду после закрытия полигона. Этим же пунктом установлен запрет на эксплуатацию полигона без ликвидационного фонда.

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

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
Авансы, полученные от связанных сторон *(Примечание 30)*	**11.330.298**	10.615.166
Авансы, полученные от третьих сторон	**6.494.876**	6.131.270
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами *(Примечание 30)*	**5.923.268**	2.871.849
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	**4.035.988**	2.464.587
Индивидуальный подоходный налог	**2.488.472**	1.531.057
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	**1.086.643**	732.135
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	**1.044.519**	609.231
Социальный налог	**702.313**	504.779
Задолженность перед пенсионным фондом	**693.938**	659.667
Прочие налоги	**278.888**	217.751
Налог на имущество	**23.773**	351.287
НДС к уплате	**20.045**	12.823
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон *(Примечание 30)*	**–**	260.305
Прочие начисления	**908.055**	227.093
Итого	**35.031.076**	27.189.000

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
Доходы будущих периодов	**8.081.762**	4.423.082
Итого	**8.081.762**	4.423.082

Доходы будущих периодов представляют суммы авансов, полученных группой BTL от ООО «Батумский международный контейнерный терминал» (далее - «БМКТ») в соответствии с договором операционной аренды земли. Увеличение суммы по состоянию на 31 декабря 2015 года в основном связано с изменением курса обменных валют на отчётную дату.

20. КАПИТАЛ

Уставный (акционерный) капитал

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций, которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысячи тенге, за исключением 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесённых Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

Выплаты акционеру

Дивиденды

Компания в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 20 мая 2015 года выплатила своим акционерам дивиденды в размере 46.429.363 тысячи тенге из расчёта 120,71 тенге на 1 акцию (2014 год: 41.925.280 тысяч тенге из расчёта 109 тенге на 1 акцию), в том числе КМГ – 41.786.427 тысяч тенге (2014 год: 37.732.752 тысячи тенге), миноритарным акционерам – 4.642.936 тысяч тенге (2014 год: 4.192.528 тысяч тенге).

Резерв по переоценке активов

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

В тысячах тенге	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
Резерв по переоценке основных средств Группы	**102.140.226**	113.678.936
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно-контролируемых предприятий	**23.423.150**	24.558.743
Итого	**125.563.376**	138.237.679

Прочие резервы собственного капитала

На 31 декабря 2015 года прочие резервы собственного капитала составили убыток в размере 3.813.701 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года убыток составил 1.810.575 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных убытков от переоценки по планам с установленными выплатами в размере 2.503.907 тысяч тенге (за 12 месяцев 2014 года: убыток 992.599 тысяч тенге) *(Примечание 17)*, налоговый эффект от изменений в данных резервах составил 500.781 тысяча тенге и 198.520 тысяч тенге, соответственно *(Примечание 28)*.

Резерв по пересчёту валюты отчётности

На 31 декабря 2015 года резерв по пересчёту валюты отчётности составил 36.210.843 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года 14.860.910 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий. Существенное увеличение связано со значительными изменениями курсов валют *(Примечание 4.2)*.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

20. КАПИТАЛ (продолжение)

Выплаты акционеру (продолжение)

Прочие операции с собственниками

5 ноября 2015 года Компания, на основании решения Совета Директоров от 14-15 октября 2015 года, выдала КМГ беспроцентный заём в размере 20 миллиардов тенге со сроком погашения до 30 июня 2016 года. Дисконт по выданному займу в размере 1.644.382 тысячи тенге был признан Компанией за счёт нераспределённой прибыли, и за 2015 год амортизация дисконта составила 379.461 тысячу тенге (*Примечание 30*).

21. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, заканчивающийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
Транспортировка сырой нефти	**176.036.600**	164.393.577
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	**14.562.118**	15.516.062
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	**8.918.816**	8.230.639
Транспортировка воды	**6.603.736**	6.860.568
Услуги морского порта	**3.648.789**	3.148.189
Плата за недопоставленные объёмы нефти	**1.294.978**	6.714.971
Услуги транспортной экспедиции нефти	**594.761**	639.557
Услуги по хранению нефти	**58.222**	91.553
Прочее	**1.443.742**	1.041.997
Итого	**213.161.762**	206.637.113

За год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 49.586.658 тысяч тенге, 24.980.450 тысяч тенге и 14.828.129 тысяч тенге, соответственно (за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 45.143.090 тысяч тенге, 23.386.961 тысячу тенге и 14.414.475 тысяч тенге, соответственно).

Доходы от платы за недопоставленные и недозаявленные объёмы нефти были получены Компанией в соответствии с договорами на предоставление услуг по транспортировке нефти на условиях «качай или плати». Уменьшение платы за недопоставленные объёмы нефти за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года, связано с истечением сроков основной части договоров (в декабре 2014 года) с грузоотправителями (участниками Кашаганского проекта) на предоставление услуг по транспортировке нефти на вышеуказанных условиях.

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров и услуг за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
Затраты на персонал	**43.692.713**	40.101.012
Износ и амортизация	**32.379.654**	32.876.926
Услуги железной дороги	**8.050.129**	9.436.954
Топливо и материалы	**7.708.753**	6.805.708
Электроэнергия	**6.968.369**	6.280.668
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	**5.415.904**	4.978.621
Ремонт и техобслуживание	**4.721.519**	5.501.143
Услуги по охране	**4.231.976**	4.493.473
Затраты на газ	**2.559.678**	2.435.270
Услуги авиапатрулирования	**1.608.525**	1.474.160
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности *(Примечание 17)*	**1.004.841**	754.969
Командировочные расходы	**874.997**	892.934
Диагностика трубопроводов	**843.692**	624.316
Страхование	**516.489**	507.481
Охрана окружающей среды	**473.387**	952.258
Операционная аренда	**281.373**	248.969
Услуги связи	**267.810**	264.938
Прочее	**2.464.180**	2.679.273
Итого	**124.063.989**	121.309.073

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (продолжение)

Увеличение затрат на персонал связано с индексацией заработной платы производственного персонала с 1 апреля 2014 года и 1 января 2015 года.

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, заканчивающийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
Затраты на персонал	**7.576.892**	6.875.924
Износ и амортизация	**848.467**	819.123
Консультационные услуги	**643.244**	606.053
Обслуживание офиса	**483.416**	390.499
Командировочные расходы	**282.936**	280.022
Расходы по НДС, не подлежащему отнесению в зачёт	**240.830**	342.980
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	**225.816**	240.182
Ремонт и техобслуживание	**196.722**	155.085
Расходы по социальной сфере	**185.200**	193.888
Обучение	**150.197**	140.685
Материалы и топливо	**143.345**	133.819
Услуги банка	**133.250**	135.476
Страхование и обеспечение безопасности	**124.056**	104.163
Услуги связи	**113.615**	124.136
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто *(Примечания 9, 11,15)*	**107.656**	18.661
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности *(Примечание 17)*	**65.674**	47.492
Расходы на благотворительность	**13.526**	2.020.737
Начисление/(сторнирование) резерва по устаревшим запасам, нетто *(Примечание 10)*	**6.644**	(5.342)
Обесценение нематериальных активов	**–**	302.114
Прочее	**550.734**	667.238
Итого	**12.092.220**	13.592.935

В 2014 году Компания выделила спонсорскую помощь на строительство средней школы на 300 мест в Атырауской области, детского сада на 280 мест в Южно-Казахстанской области и детского сада на 320 мест в Павлодарской области.

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за годы, заканчивающийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
Убыток от обесценения основных средств	**1.330.882**	8.119.432
Расходы по пересмотру оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 17)*	**–**	275.965
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	**1.376.960**	208.654
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	**26.538**	89.126
Убыток по реализации запасов	**16.307**	14.987
Расходы от реализации активов, предназначенных для продажи, нетто	**6.915**	–
Прочие расходы	**307.249**	61.297
Итого	**3.064.851**	8.769.461

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за годы, заканчивающийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
Доходы от штрафов и пени	**447.149**	620.787
Доходы от пересмотра оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 17)*	**443.410**	–
Амортизация доходов будущих периодов *(Примечание 30)*	**260.305**	312.366
Доходы от реализации запасов	**60.500**	263.499
Доходы от списания кредиторской задолженности	**42.363**	75.689
Доходы от реализации активов, предназначенных для продажи, нетто	**–**	61.090
Доходы от управленческих услуг	**3.039**	13.688
Прочие доходы	**402.375**	114.353
Итого	**1.659.141**	1.461.472

26. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за годы, заканчивающийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	**2.588.355**	4.407.247
Дисконтирование беспроцентных займов *(Примечание 30)*	**379.461**	–
Дивидендный доход	**–**	80.277
Займы работникам: амортизация дисконта	**28.483**	14.292
Прочие финансовые доходы от третьих сторон	**30.598**	15.231
Итого	**3.026.897**	4.517.047

27. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию за годы, заканчивающийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 17)*	**1.295.082**	1.036.255
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы *(Примечание 17)*	**832.855**	579.311
Прочие финансовые расходы	**49.493**	–
Итого	**2.177.430**	1.615.566

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подоходный налог за годы, заканчивающийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
Расходы по текущему подоходному налогу	**22.668.024**	13.442.998
Расходы/(экономия) за прошлые периоды	**1.175.541**	(33.207)
(Экономия)/расходы по отсроченному подоходному налогу	**(1.237.107)**	2.289.155
Подоходный налог	**22.606.458**	15.698.946

В качестве налоговых ставок, применяемых для расчёта текущего подоходного дохода, Группа использует ставки, принятые в соответствие с налоговым законодательством стран, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Компания (Казахстан) применяет налоговую ставку в размере 20%, а Компании Группы BTL (Грузия) – 15%.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль за 2015 и 2014 годы:

В тысячах тенге	**2015 год**	2014 год
Прибыль до налогообложения	**67.319.394**	62.129.511
Официальная ставка налога	**20%**	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	**13.463.879**	12.425.902
Корректировка прошлых лет	**1.175.541**	(33.207)
Налоговый эффект постоянных разниц		
Доход от излишков технологической нефти	**605.683**	1.142.794
Прочие невычитаемые расходы	**583.262**	351.955
Налоговый эффект других корректировок		
Убыток совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	**6.934.828**	1.251.010
Влияние разных налоговых ставок	**(156.735)**	560.492
Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчёте о прибылях и убытках	**22.606.458**	15.698.946

Группа начислила дополнительные расходы по подоходному налогу за предыдущие периоды в результате изменения оценки, что должно применяться ретроспективно.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

В тысячах тенге	31 декабря 2015 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на резерв по пересчёту валюты отчётности	Отнесено на прочие резервы капитала	31 декабря 2014 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на резерв по пересчёту валюты отчётности	Отнесено на прочие резервы капитала	1 января 2014 года
Активы по отсроченному налогу									
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	**3.585.500**	**(32.913)**	**–**	**500.781**	3.117.632	(105.027)	493	198.520	3.023.646
Резерв по сомнительным долгам	**162.819**	**12.464**	**–**	**–**	150.355	2.907	47	–	147.401
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	**7.510**	**1.268**	**–**	**–**	6.242	(3.429)	28	–	9.643
Резервы под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	**60.370**	**11.693**	**–**	**–**	48.677	(39.487)	–	–	88.164
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	**4.358.509**	**504.324**	**–**	**(231.565)**	4.085.750	457.097	–	335.685	3.292.968
Налоги к уплате	**124.305**	**26.943**	**–**	**–**	97.362	(156.528)	–	–	253.890
Займы работникам	**–**	**–**	**–**	**–**	–	(5.086)	–	–	5.086
Доходы будущих периодов от связанных сторон	**–**	**(52.061)**	**–**	**–**	52.061	(62.473)	–	–	114.534
Финансовые обязательства по внутригрупповым займам	**37.671**	**(91.161)**	**–**	**–**	128.832	128.510	322	–	–
	8.336.684	**380.557**	**–**	**269.216**	7.686.911	216.484	890	534.205	6.935.332
Обязательства по отсроченному налогу									
Основные средства	**(49.019.327)**	**856.550**	**(1.199.835)**	**178.784**	(48.854.826)	(2.505.639)	(552.762)	4.676.756	(50.473.181)
	(49.019.327)	**856.550**	**(1.199.835)**	**178.784**	(48.854.826)	(2.505.639)	(552.762)	4.676.756	(50.473.181)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	**(40.682.643)**	**1.237.107**	**(1.199.835)**	**448.000**	(41.167.915)	(2.289.155)	(551.872)	5.210.961	(43.537.849)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из оказываемых ей услуг, и состоит из трёх отчётных сегментов:

- транспортировка нефти и связанные с ней услуги;
- перевалка нефти;
- прочие сегменты.

В «Прочие сегменты» были объединены сегменты, которые идентифицируются, но не превышают по отдельности количественные пороги (величина выручки отдельных сегментов составляют менее 10% от совокупной выручки). К ним относятся перевалка сухих грузов (сахар-сырец, нитрат аммония, цемент, зерно, подсолнух и жмых) в БМП с применением сухогрузного, паромного и контейнерного терминала, а также услуги пассажирского терминала.

В связанные с транспортировкой нефти услуги включены такие услуги как транспортировка воды, хранение нефти, экспедиторские услуги, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов, оказываемые Компанией, которые не превышают количественных порогов и неразрывно связаны с основным видом деятельности либо с таким основным активом Группы, как нефтепроводы. По некоторым из этих видов услуг не представляется отдельно управленческая отчётность руководству Группы и, соответственно, данные услуги не могут быть выделены в отдельный сегмент.

В сегмент «Перевалка нефти» включены услуги по перевалке нефти и нефтепродуктов через БМП с эксплуатацией БНТ. Доходы нефтяного терминала генерируются через хранение, перевалку нефти и нефтепродуктов и экспедирование. Экспедиторские услуги представляют собой услуги по перевозке нефти и нефтепродуктов по железной дороге от азербайджанско-грузинской границы до терминала в Батуми. Данный вид деятельности непосредственно связан с перевалкой нефти и поэтому не выделен в отдельный сегмент. Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В тысячах тенге	За 12 месяцев, заканчивающихся 31 декабря 2015 года				За 12 месяцев, заканчивающихся 31 декабря 2014 года			
	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	**Перевалка нефти (Грузия)**	**Прочие**	**Итого по сегментам**	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам
Выручка								
Продажи внешним клиентам	**193.617.592**	**15.509.570**	**4.034.600**	**213.161.762**	186.996.455	15.516.062	4.124.596	206.637.113
Выручка всего	**193.617.592**	**15.509.570**	**4.034.600**	**213.161.762**	186.996.455	15.516.062	4.124.596	206.637.113
Финансовые результаты								
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	**(1.330.882)**	**–**	**–**	**(1.330.882)**	(294.384)	(7.619.876)	(205.172)	(8.119.432)
Обесценение нематериальных активов через прибыли и убытки	**–**	**–**	**–**	**–**	–	–	(302.114)	(302.114)
Износ и амортизация	**(31.285.990)**	**(1.268.517)**	**(673.614)**	**(33.228.121)**	(30.663.438)	(2.284.673)	(747.938)	(33.696.049)
Доходы по процентам	**2.549.552**	**36.142**	**33.260**	**2.618.954**	4.380.727	17.561	24.191	4.422.479
Доля в убытке совместно-контролируемых предприятий	**(34.674.141)**	**–**	**–**	**(34.674.141)**	(6.255.050)	–	–	(6.255.050)
Расходы по подоходному налогу	**(21.987.166)**	**(547.895)**	**(71.397)**	**(22.606.458)**	(17.146.980)	1.441.763	6.271	(15.698.946)
Прибыль сегмента	**42.157.275**	**2.241.690**	**313.971**	**44.712.936**	52.568.722	(5.485.006)	(653.151)	46.430.565
Итого активы	**549.165.702**	**50.635.685**	**19.461.137**	**619.262.524**	544.843.461	25.391.508	15.172.248	585.407.217
Итого обязательства	**130.656.666**	**5.406.399**	**10.267.949**	**146.331.014**	118.386.824	3.515.708	5.860.364	127.762.896
Раскрытие прочей информации								
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия *(Примечание 12)*	**13.918.006**	**–**	**–**	**13.918.006**	49.843.334	–	–	49.843.334
Капитальные затраты	**75.641.329**	**1.332.376**	**826.830**	**77.800.535**	69.871.111	1.126.388	415.184	71.412.683

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с IAS (МСФО) 24 *«Раскрытия информации о связанных сторонах»* стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам.

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение 2015 и 2014 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий		**719.246**	1.261.676
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		**701.270**	679.430
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		**223**	206
	9	**1.420.739**	1.941.312
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	9	**36.122**	102.156
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон		**1.456.861**	2.043.468

Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
Беспроцентные займы выданные связанным сторонам			
Беспроцентные займы выданные КМГ		**18.735.079**	–
Итого беспроцентных займов выданных связанным сторонам	20	**18.735.079**	–

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		**1.684.777**	361.049
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		**156.322**	86.746
Авансы, выданные совместно – контролируемым предприятиям		**–**	81
Итого авансов, выданных связанным сторонам	11	**1.841.099**	447.876

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		**559.353**	629.359
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		**255.056**	43.632
	16	**814.409**	672.991
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		**672**	–
	16	**672**	–
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		**815.081**	672.991

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		**10.845.082**	9.087.230
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		**485.209**	1.527.936
Авансы полученные от совместно-контролируемых предприятий		**7**	–
Итого авансов, полученных от связанных сторон	18	**11.330.298**	10.615.166

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		**5.923.268**	2.871.849
	18	**5.923.268**	2.871.849
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу			
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		**8.062**	6.155
		8.062	6.155
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон			
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		**–**	260.305
	18	**–**	260.305
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами		**5.931.330**	3.138.309

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

В тысячах тенге	За год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года	2014 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**111.861.543**	105.183.134
Выручка от основной деятельности от совместно-контролируемых предприятий	**7.612.064**	7.048.142
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**5.361.313**	6.724.720
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**28.096**	19.852
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**–**	8
Итого	**124.863.016**	118.975.856

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

	За год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года	2014 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**9.167.825**	8.249.333
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**2.691.546**	1.250.632
Приобретения услуг у совместно – контролируемых предприятий	**–**	17.758
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**262.611**	1.107.080
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**14.741**	14.795
Приобретения нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**15.737**	111.221
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	**214.713**	–
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	**520.282**	48.000
Итого	**12.887.455**	10.798.819

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

В тысячах тенге	Прим.	За год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года	2014 года
Прочие доходы от связанных сторон			
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон	25	**260.305**	312.366
Итого		**260.305**	312.366

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

В тысячах тенге	Прим.	За год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года	2014 года
Финансовые доходы от связанных сторон			
Дисконтирование беспроцентных займов выданных КМГ	26	**379.461**	–
Итого		**379.461**	–

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

В тысячах тенге	**31 декабря 2015 года**	31 декабря 2014 года
Вознаграждения по итогам прошлого года	**236.292**	219.238
Заработная плата	**151.005**	146.847
Краткосрочные вознаграждения	**40.915**	33.355
Вознаграждения после окончания трудовой деятельности	**1.306**	1.062
Итого	**429.518**	400.502
Количество человек	**8**	8

31. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются 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 процесс формирования обменного курса тенге. Официальный обменный курс до девальвации составил 188,38 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 31 декабря 2015 года обменный курс составил 340,01 тенге за 1 доллар США.

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге продолжили оказывать 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 Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При 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 2015 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2015 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

31. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

Ввиду неопределённостей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Группы, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2015 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2015 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

В соответствии с налоговым кодексом Грузии («НКГ»), налоговые органы имеют право принять мотивированное письменное решение об использовании рыночных цен для целей налогообложения в случае, если сделка осуществляется между связанными сторонами. Хотя НКГ содержит определённое руководство по определению рыночных цен товаров и услуг, сам механизм определения недостаточно разработан и в Грузии отсутствует отдельное законодательство по трансфертному ценообразованию. Наличие подобной неясности создаёт неопределённости в части позиции, которую могут занять налоговые органы при рассмотрении налогообложения сделок между связанными сторонами.

Грузинские дочерние организации Группы имеют существенный объём сделок с иностранными дочерними организациями Группы, а также между собой. Эти сделки попадают под определение сделок между связанными сторонами и могут быть оспорены налоговыми органами Грузии. Руководство считает, что у него имеются существенные аргументы для обоснования того, что ценообразование в сделках между организациями Группы осуществляется на рыночных условиях, однако, вследствие отсутствия законодательной базы по определению рыночных цен, налоговые органы могут занять в этом вопросе позицию, которая отличается от позиции, занятой Группой.

В 2015 году Налоговые службы Грузии («НСГ») в результате налоговых проверок БНТи БМП за период 2009-2014 годы доначислили налогов и штрафов в размере 9.486 тыс. долларов США (эквивалентно 3.225.335 тысячам тенге). Не согласившись с решением НСГ, компании подали апелляционную жалобу. Руководство Группы BTL, основываясь на анализе местного налогового законодательства и текущей практики по аналогичным налоговым разбирательствам, считает, что апелляция будет успешной и оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов маловероятным. В связи с этим, по состоянию на 31 декабря 2015 года Группой не были признаны дополнительные обязательства.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности *(Примечания 5, 17)*.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

31. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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.

Группа осуществляет страхование имущества, ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу и окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Группы или относящихся к её деятельности.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 42.647.645 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 29.256.791 тысячи тенге).

Доля Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года в договорных обязательствах совместно-контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 361.105 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 159.201 тысяч тенге).

Судебные разбирательства

Судебное разбирательство с бизнес-контрагентами компаний группы BTL

В течение года, заканчивающегося 31 декабря 2015 года, компании Группы были вовлечены в ряд судебных разбирательств в Грузии. Общая сумма исков, предъявленных Группе, составляет 62 миллиона долларов США (эквивалентно 21.080.620 тысячам тенге). Сторонами подписаны Акты примирения, судебные разбирательства прекращены, и 22 июля 2015 года судебными органами был снят арест, наложенный на долю BTL в БНТ, на недвижимое имущество БНТ и на эксклюзивное право БНТ на управление 100%-ной долей БМП. Руководство Группы уверено, что стороны достигнут соглашения на взаимовыгодных условиях, и отток экономических ресурсов маловероятен.

Судебное разбирательство с БМКТ

БМКТ, являющийся арендатором причалов № 4, № 5, № 6, определённого движимого имущества и 13 гектаров земли на период в 48 лет, был подан иск против БМП (далее – «Стороны») за нарушение условий договора аренды. БМКТ потребовал возмещения материального и морального ущерба в размере 5.422 тысячи долларов США (эквивалентно 1.843.534 тысяч тенге).

4 сентября 2015 года было подписано Соглашение об урегулировании спора. Согласно данному соглашению Стороны согласились прекратить все судебные разбирательства. Руководство Группы оценивает максимальные риски по данному судебному разбирательству в сумме, не превышающей 500 тысяч долларов (эквивалентно 170.005 тысяч тенге), несущественными для данной консолидированной финансовой отчётности Группы.

Залоговые активы группы BTL

На 31 декабря 2015 года, некоторые объекты основных средств БНТ с остаточной стоимостью 47.047 тысяч долларов США (эквивалентно 15.996.450 тысячам тенге) были заложены в ТВС Банк, который обеспечивает гарантию на исполнение обязательств перевозчика Georgian Transit Ltd перед Грузинскими железными дорогами (далее – «ГЖД») согласно контракту на транспортировку. БНТ действует в данной операции как гарант. Максимальная сумма гарантии 10.000 тысяч долларов США (эквивалентно 3.400.100 тысячам тенге). Georgian Transit Ltd обязуется обеспечить ГЖД минимально необходимый годовой объём перевалки в количество 4 миллиона тонн, из которых 2 миллиона тонн должны быть перевалены группой BTL. Руководство группы BTL ожидает, что объёмы перевалки будут выполнены и отток денежных средств маловероятен.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

31. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Экспроприация активов БМП

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между BTL и Правительством Грузии, Грузинское Правительство имеет право на экспроприацию активов БМП, в случае если БМП последовательно в течение 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год. Руководство Группы считает что, по состоянию на 31 декабря 2015 года БМП не был подвержен риску государственной экспроприации со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП составили 6,5 миллионов тонн (2014 год: 7,8 миллионов тонн).

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

Кредитный риск

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

Группа размещает вклады в казахстанских и зарубежных банках *(Примечания 7 и 8)*. Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы 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 отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's».

Банки	Местонахождение	Рейтинг 2015 год	Рейтинг 2014 год	2015 год	2014 год
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	**BB+/Негативный**	BB/Стабильный	**47.532.496**	43.979.994
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	**BB+/Негативный**	BB+/Негативный	**6.897.362**	2.001.131
Hellenic Bank	Грузия	**B-/Стабильный**	Caa3/Стабильный	**4.943.702**	92.269
АО «Цеснабанк»	Казахстан	**B+/Стабильный**	B+/Стабильный	**3.408.853**	8.787.871
АО «Delta bank»	Казахстан	**B/Стабильный**	–	**3.104.623**	985.401
Halyk Bank of Georgia	Грузия	**BB-/Стабильный**	–	**1.257.397**	–
Bank of Georgia	Грузия	**B-/Стабильный**	B1/Стабильный	**102.180**	28.264
TBC Bank	Грузия	**BB-/Стабильный**	B1/Стабильный	**75.023**	184.174
Basis Bank	Грузия	**B-/Стабильный**	BB/Стабильный	**29.194**	117.980
Cartu Bank	Грузия	**B-/Стабильный**	–	**679**	365
НБК Банк	Россия	**BB+/Негативный**	–	**495**	–
ОАО «Сбербанк России»	Россия	**BB+/Негативный**	BB+/Негативный	**73**	–
АО ДБ «RBS Kazakhstan»	Казахстан	**A3/Позитивный**	A3/Негативный	**58**	12
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	**B-/Негативный**	B/Стабильный	**30**	19.958.265
ЗАО АКБ «ГазБанк»	Россия	**B3/Стабильный**	–	**30**	167
BNP Paribas	Кипр	**–**	A1/Негативный	**–**	1.878.023
Bank of Cyprus	Грузия	**–**	Caa3/Стабильный	**–**	1.094
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	**–**	A2/ Стабильный	**–**	10
Итого				**67.352.195**	78.015.020

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	По требованию	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	**16.616.457**	**1.951**	**31.572**	**4.917**	**16.654.897**
Итого	–	**16.616.457**	**1.951**	**31.572**	**4.917**	**16.654.897**
На 31 декабря 2014 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	15.553.243	47.929	172.569	–	15.773.741
Итого	–	15.553.243	47.929	172.569	–	15.773.741

Валютный риск

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

В тысячах тенге	Доллары США	Российский рубль	Евро	Другие валюты	Итого
На 31 декабря 2015 года					
Активы	**53.522.360**	**6.655**	**172.111**	**474.580**	**54.175.706**
Обязательства	**1.957.107**	**49.778**	**31.332**	**302.809**	**2.341.026**
На 31 декабря 2014 года					
Активы	54.518.667	5.791	198.579	510.579	55.233.616
Обязательства	877.396	53.998	26.131	529.361	1.486.886

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

В тысячах тенге	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налого-обложения
2015 год		
Доллары США	**60,00%**	**30.939.152**
	-20,00%	**(10.313.051)**
Российский рубль	**40,00%**	**(17.249)**
	-29,00%	**12.506**
2014 год		
Доллары США	+17,37%	9.317.893
	-17,37%	(9.317.893)
Российский рубль	+33,54%	(16.168)
	-33,54%	16.168

Управление капиталом

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

За годы, заканчивающийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа не имела значительных сумм задолженности. Группа имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчётную дату.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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