

**Выписка из протокола
годового Общего собрания акционеров
АО «КазТрансОйл» №1/2015**

Толық атауы	«КазТрансОйл» акционерлік қоғамы
Атқарушы органның орналасқан жері	Қазақстан Республикасы, Астана қ., Қабанбай батыр даңғылы, 19
Акционерлердің жалпы жиналысы өткізілетін орын	Қазақстан Республикасы, Астана қ., Қабанбай батыр даңғылы, 19, «Б» бөлігі, 3-қабат, мәжіліс залы
Өткізілген күні	2015 жылғы 20 мамыр
Акционерлерді тіркеуді бастау	10 сағат 00 минут
Акционерлерді тіркеуді аяқтау	13 сағат 00 минут
Акционерлер жалпы жиналысының басталуы	15 сағат 00 минут
Акционерлер жалпы жиналысының аяқталуы	17 сағат 05 минут

«КазТрансОйл» АҚ (бұдан әрі – Қоғам) Акционерлерінің жылдық жалпы жиналысына ұсынылған дауыс беруші акцияларының саны – 346 408 356 (үш жүз қырық алты миллион төрт жүз сегіз мың үш жүз елу алты) дана, бұл Қоғамның дауыс беруші акциялары жалпы санының 90,06%-ын құрайды.

Акционерлердің жылдық жалпы жиналысын өткізуге және күн тәртібі мәселелері бойынша дауыс беруге көпшілік құрам бар.

Жиналыс төрағасы – Жанғауылов Ержан Арыстанбекұлы
Жиналыс хатшысы – Майкенов Арман Саткенұлы

1. «КазТрансОйл» АҚ-тың 2014 жылға жылдық қаржылық есептілігін және шоғырландырылған жылдық қаржылық есептілігін бекіту туралы.

Дауыс беру тәртібі «бір акционер – бір дауыс»

Дауыс беру нәтижесі:

«Жақтау» – 346 407 394 дауыс

«Қарсы» – дауыс жоқ

«Қалыс қалу» – дауыс жоқ

Қабылданған **ШЕШІМ:**

Қоғамның 2014 жылға жылдық қаржылық есептілігі және шоғырландырылған жылдық қаржылық есептілігі мынадай негізгі көрсеткіштермен бекітілсін:

Қоғам бойынша жеке алғанда:

мың теңге

Көрсеткіш атауы	2014 жыл	2013 жыл
Түсім	186 996 455	174 560 034
Өткізімнің өзіндік құны	(104 111 671)	(94 404 328)
Жалпы пайда	82 884 784	80 155 706
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(11 371 158)	(9 190 686)
Өзге де операциялық кірістер	1 406 706	1 518 056
Өзге де операциялық шығыстар	(529 856)	(288 029)
Негізгі құралдардың құнсыздануынан болған залалдар	(294 384)	(10 664 313)
Операциялық пайда	72 096 092	61 530 734
Бағамдық айырмадан болған кіріс, нетто	1 014 930	43 860
Дивидендтік кіріс	717 897	908 906
Қаржылық кірістер	4 395 019	3 971 102
Қаржылық шығындар	(1 615 566)	(1 374 236)
Салық салғанға дейінгі пайда	76 608 372	65 080 366
Табыс салығы бойынша шығыстар	(18 910 200)	(13 063 819)
Есепті жылдағы таза пайда	57 698 172	52 016 547

шоғырландырылғаны:

мың теңге

Көрсеткіш атауы	2014 жыл	2013 жыл
Түсім	206 637 113	196 366 805
Өткізімнің өзіндік құны	(121 309 073)	(110 968 699)
Жалпы пайда	85 328 040	85 398 106
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(13 592 935)	(11 027 504)
Өзге де операциялық кірістер	1 461 472	1 591 990
Өзге де операциялық шығыстар	(650 029)	(681 742)
Негізгі құралдардың құнсыздануынан болған залалдар	(8 119 432)	(12 663 453)
Операциялық пайда	64 427 116	62 617 397
Бағамдық айырмадан болған кіріс, нетто	1 055 964	103 799
Қаржылық кірістер	4 517 047	4 197 234
Қаржылық шығындар	(1 615 566)	(1 374 236)
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың (шығындардағы)/ кірістердегі үлесі	(6 255 050)	11 846 567
Салық салғанға дейінгі пайда	62 129 511	77 390 761
Табыс салығы бойынша шығыстар	(15 698 946)	(13 847 161)
Есепті жылдағы таза пайда	46 430 565	63 543 600
Акцияға пайда (теңгемен)	121	165

Жиналыс хатшысы



А. Майкенов

«ҚазТрансОйл» АҚ

Жеке қаржы есептілігінің нысандары
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің
2010 жылғы 20 тамыздағы
№ 422 бұйрығына сәйкес дайындалған

*2014 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
тәуелсіз аудиторлар есебімен*

МАЗМҰНЫ

Тәуелсіз аудиторлар есебі

Жеке қаржылық есептіліктің нысандары

Жеке бухгалтерлік баланс (№ 1 нысан)	1-2
Пайда мен заладар туралы жеке есеп (№ 2 нысан)	3-4
Ақшалай қаражат қозғалысы туралы жеке есеп (жанама әдіс) (№ 3 нысан)	5-6
Капиталдағы өзгерістер туралы жеке есеп (№ 4 нысан)	7-11
Жеке қаржылық есептіліктің нысандарына түсіндірме жазба (№ 5 нысан)	12-58



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

Тәуелсіз аудиторлардың қорытындысы

«ҚазТрансОйл» АҚ-тың Акционерлеріне:

Біз 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және көрсетілген күнге аяқталған жыл үшін «ҚазТрансОйл» АҚ-тың (бұдан әрі – «Компания») қоса беріліп отырған жеке қаржылық есептілік нысандарына аудит жүргіздік, әрі оған 1, 2, 3, 4 нысандар мен ескертпелер (бұдан әрі – «жеке есептілік нысандары») кіреді. Басшылық аталған жеке есептілік нысандарын Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 20 тамыздағы № 422 бұйрығына сәйкес әзірледі.

Жеке есептілік нысандарына қатысты басшылықтың жауапкершілігі

Компания басшылығы жеке есептілік нысандарының Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 20 тамыздағы №422 бұйрығына сәйкес әзірленуі және дұрыс берілуі үшін, сондай-ақ басшылықтың пікірінше шынайы емес әрекеттердің немесе қате салдарынан маңызды бұрмалануы жоқ жеке есептілік нысандарын дайындауды қамтамасыз ету үшін қажетті ішкі бақылау процедуралары үшін жауапкершілік көтереді.

Аудитордың жауапкершілігі

Біздің міндетіміз жүргізілген аудит негізінде осы жеке есептілік нысандары туралы пікірімізді білдіру болып табылады. Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргіздік. Бұл стандарттар біздің әдеп нормаларын сақтауымызды, аудитті қоса берілген жеке есептілік нысандарында маңызды бұрмаланулардың жоқтығына жеткілікті түрде сенімді болатындай етіп жоспарлауымызды және жүргізуімізді талап етеді.

Аудит жеке есептілік нысандарында берілген сомалар мен ақпаратқа қатысты аудиторлық дәлелдер алуға бағытталған процедуралардың орындалуын қамтиды. Шынайы емес әрекеттердің немесе қатенің салдарынан жеке есептілік нысандарының едәуір бұрмалану тәуекелін бағалауды қоса алғанда, процедураларды таңдау аудитор тұжырымдарына негізделеді. Бұл тәуекелді бағалау кезінде аудитор жеке есептілік нысандарын дайындау мен дұрыс беруге қатысты ішкі бақылау аспектілерін Компанияның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірін білдіру үшін емес, нақты жағдайларда қажет аудит процедураларын анықтау үшін қарастырады. Сондай-ақ Аудит таңдалған есеп саясатының орындылығы мен басшылық жасаған бухгалтерлік бағалаулардың негізділігін бағалауды және тұтас жеке есептілік нысандарының берілуін бағалауды қамтиды.

Біз алған аудиторлық дәлелдер пікірімізді білдіруге жеткілікті әрі тиісінше деп санаймыз.

Қорытынды

Біздің ойымызша жеке есептілік нысандары барлық маңызды аспектілерде «ҚазТрансОйл» АҚ-тың 2014 жылдың 31 желтоқсанына қаржылық жағдайын, сондай-ақ көрсетілген күнге аяқталған жыл үшін оның қаржы нәтижелері мен ақша қаражатының қозғалысын Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 20 тамыздағы №422 бұйрығына сәйкес лайықты түрде көрсетеді.



Building a better
working world

Есепке алу негізі

Біздің пікірімізді өзгертпестен, біз жеке есептілік нысандарын Компания Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 20 тамыздағы №422 бұйрығының талаптарын орындау үшін әзірленгенін ерекше атап отырмыз. Нәтижесі ретінде жеке есептілік нысандары өзге мақсаттар үшін жарамсыз болуы мүмкін.

Басқа да аспектілер

Компания Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес 2014 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін әзірлеген жеке қаржылық есептіліктің жеке жинағына біз 2015 жылғы 24 ақпанда Компания акционерлері үшін жеке аудиторлық есепті шығардық.

Ernst & Young LLP

Александр Назаркулов
Аудитор

Аудитордың 2012 жылғы 6 қаңтардағы
№ МФ-0000059 біліктілік куәлігі

2015 жылғы 24 ақпан

Евгений Жемалетдинов
«Эрнст энд Янг» ЖШС-тің
Бас директоры

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі
2005 жылғы 15 шілдеде берген сериясы МФЮ-2
№00000003 болатын Қазақстан
Республикасының аумағында аудиторлық
қызметпен айналысуға арналған мемлекеттік
лицензия



ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

№ 1 нысан

2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

Ұйымның атауы: «ҚазТрансОйл» АҚ

Қайта ұйымдастыру туралы мәлімет: жок

Ұйым қызметінің түрі: Магистральдық құбырлармен мұнай тасымалдау және су беруҰйымдық-құқықтық нысан: Акционерлік қоғамЕсептілік нысаны: шоғырландырылмағанҚызметкерлердің орташа жылдық саны: 7.959 адамКәсіпкерлік субъектісі: іріҰйымның заңды мекенжайы: Астана қ., Қабанбай батыр даңғылы, 19

мың теңге

Активтер	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
I. Қысқа мерзімді активтер:			
Ақша қаражаты және оның баламалары	010	39.248.732	24.398.342
Сату үшін қолдағы бар қаржы активтері	011	-	-
Туынды қаржы құралдары	012	-	-
Пайда мен залал арқылы өділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтері	013	-	-
Өтегенге дейін ұсталатын қаржы активтері	014	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері	015	32.111.695	83.112.238
Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	016	5.132.826	4.130.038
Ағымдағы табыс салығы	017	5.814.078	-
Қорлар	018	2.316.435	1.681.832
Өзге де қысқа мерзімді активтер	019	7.027.769	5.482.438
Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010 жолдан 019 жолды қоса алғанда сомасы)	100	91.651.535	118.804.888
Сатуға арналған активтер (немесе істен шыққан топтар)	101	1.261	32.138
II. Ұзақ мерзімді активтер			
Сату үшін қолдағы бар қаржы активтері	110	-	-
Туынды қаржы құралдары	111	-	-
Пайда мен залал арқылы өділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтері	112	-	-
Өтеуге дейін ұсталатын қаржы активтері	113	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	114	3.729.880	576.541
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек	115	-	-
Үлестік қатысу өдісімен есепке алынатын инвестициялар	116	-	-
Инвестициялық мүлік	117	-	-
Негізгі құралдар	118	387.584.884	364.998.307
Биологиялық активтер	119	-	-
Барлау және бағалау активтері	120	-	-
Материалдық емес активтер	121	1.307.502	1.170.444
Кейінге қалдырылған салықтық активтер	122	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	123	46.338.781	41.502.089
Ұзақ мерзімді активтердің жиыны (110 жолдан 123 жолды қоса алғанда сомасы)	200	438.961.047	408.247.381
Баланс (100 жол + 101 жол + 200 жол)		530.613.843	527.084.407

11-58 бет аралығындағы түсіндірме жазба осы жеке қаржылық есептілігі нысандарының ажыратылмайтын бөлігі болып табылады.

ЖЕКЕ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)

№ 1 нысан

мың теңге

Міндеттеме және капитал	Жол коды	Есепті кезеңнің аяғында	Есепті кезеңнің басында
III. Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Қарыздар	210	-	-
Туынды қаржы құралдары	211	-	-
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер	212	-	-
Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	213	15.293.796	10.939.939
Қысқа мерзімді резервтер	214	503.449	363.642
Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері	215	-	680.117
Қызметкерлерге сыйақылар	216	5.589.818	7.221.317
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	217	23.996.234	27.120.375
Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны (210 жолдан 217 жолды қоса алғанда сомасы)	300	45.383.297	46.325.390
Сатуға арналған істен шыққан топтардың міндеттемелері	301	-	-
IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Қарыздар	310	-	-
Туынды қаржы құралдары	311	-	-
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	312	-	-
Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек	313	-	-
Ұзақ мерзімді резервтер	314	31.835.612	26.010.718
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	315	39.801.492	38.732.066
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	316	-	260.305
Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны (310 жолдан 316 жолды қоса алғанда сомасы)	400	71.637.104	65.003.089
V. Капитал			
Жарғылық (акционерлік) капитал	410	61.937.567	61.937.567
Эмиссиялық кіріс	411	-	-
Сатып алынған меншікті үлес құралдары	412	-	-
Резервтер	413	106.728.849	137.915.254
Бөлінбеген пайда (өтелмеген залал)	414	244.927.026	215.903.107
Негізгі ұйымның меншік иелеріне тиесілі капиталдың жиыны (410 жолдан 414 жолды қоса алғанда сомасы)	420	413.593.442	415.755.928
Бақыламайтын меншік иелерінің үлесі	421	-	-
Барлығы капитал (420 жол +/- 421 жол)	500	413.593.442	415.755.928
Баланс (300 жол +301 жол + 400 жол + 500 жол)		530.613.843	527.084.407

Бас директор

Бас бухгалтер



Қ.М. Қабылдин
KazTransOil

М.Қ. Сармағамбетова

11-58 бет аралығындағы түсіндірме жазба осы жеке қаржылық есептілігі нысандарының ажыратылмайтын бөлігі болып табылады.



ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛДАР ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП

№ 2 нысан

2014 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

мың теңге

Көрсеткіштер атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
Түсім	010	186.996.455	174.560.034
Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны	011	(104.111.671)	(94.404.328)
Жалпы пайда (010 жол – 011 жол)	012	82.884.784	80.155.706
Сату бойынша шығыстар	013	–	–
Әкімшілік шығыстар	014	(11.371.158)	(9.190.686)
Өзге шығыстар	015	(824.240)	(10.952.342)
Өзге кірістер	016	1.406.706	1.518.056
Операциялық пайда жиыны (залал) (+/- 012 жолдан 016 жолды қоса алғанда)	020	72.096.092	61.530.734
Қаржыландыру бойынша түскен кірістер	021	5.112.916	4.880.008
Қаржыландыру бойынша шығыстар	022	(1.615.566)	(1.374.236)
Үлестік қатысу өдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы (залалындағы) ұйымның үлесі	023	–	–
Өзге де операциялық емес кірістер	024	1.014.930	43.860
Өзге де операциялық емес шығыстар	025	–	–
Салық салғанға дейінгі пайда (залал) (+/- 020 жолдан 025 жолды қоса алғанда)	100	76.608.372	65.080.366
Табыс салығы бойынша шығыстар	101	(18.910.200)	(13.063.819)
Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (залал) (100 жол – 101 жол)	200	57.698.172	52.016.547
Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда (залал)	201	–	–
Мыналарға қатысты бір жылғы пайда (200 жол + 201 жол):	300	57.698.172	52.016.547
негізгі ұйымның меншік иелері		57.698.172	52.016.547
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		–	–

11-58 бет аралығындағы түсіндірме жазба осы жеке қаржылық есептілігі нысандарының ажыратылмайтын бөлігі болып табылады.

ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛДАР ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП (жалғасы)

№ 2 нысан

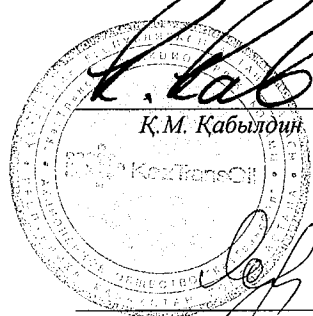
мың теңге

Көрсеткіштер атауы	Жол коды	Есепті кезеңге	Алдағы кезеңге
Өзге де жиынтық пайда (410 жолдан 420 жолды қоса алғанда сомасы):	400	(17.935.378)	32.155.849
оның ішінде:			
Негізгі құралдарды қайта бағалау	410	(21.426.623)	41.486.811
Сату үшін қолдағы бар қаржы активтерін қайта бағалау	411	–	–
Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдасындағы (залалындағы) үлесі	412	–	–
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	413	(992.599)	(1.292.000)
Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына табыс салығы ставкасын өзгерту тиімділігі	414	–	–
Ақша ағындарын хеджирлеу	415	–	–
Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма	416	–	–
Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу	417	–	–
Өзге де жиынтық пайданың өзге де құрауыштары	418	–	–
Пайда (залал) құрамында кері сыныптау кезіндегі түзету	419	–	–
Өзге де жиынтық пайда құрауыштарының салықтық тиімділігі	420	4.483.844	(8.038.962)
Жалпы жиынтық пайда (300 жол + 400 жол)	500	39.762.794	84.172.396
Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық пайда:			
негізгі ұйымның меншік иелері		39.762.794	84.172.396
бақыламайтын меншік иелерінің үлесі		–	–
Акцияға арналған пайда:	600	150	135
оның ішінде:			
Акцияға арналған базалық пайда:			
жалғасатын қызметтен		150	135
тоқтатылған қызметтен		–	–
Акцияға арналған ажыратылған пайда:		–	–
жалғасатын қызметтен		–	–
тоқтатылған қызметтен		–	–

Бас директор



Қ.М. Қабылдин



М.Қ. Сармағамбетова

Бас бухгалтер

11-58 бет аралығындағы түсіндірме жазба осы жеке қаржылық есептілігі нысандарының ажыратылмайтын бөлігі болып табылады.



АҚШАЛАЙ ҚАРАЖАТ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП

(жанама әдіс)

№ 3 нысан

2014 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

мың теңге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдағы кезең үшін
1. Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы			
Салық салғанға дейінгі пайда (залал)	010	76.608.372	65.080.366
Негізгі құралдар пен материалдық емес активтердің амортизациясы мен құнсыздануы	011	30.957.822	38.927.963
Гудвилдың құнсыздануы	012	—	—
Сауда және өзге дебиторлық берешектің құнсыздануы	013	3.251	56.405
Сатуға арналған шығындарды шегере отырып, әділ құнына дейін сатуға арналған активтердің (немесе кететін топтың) құнын есептен шығару	014	—	—
Негізгі құралдарды шегеруден түскен залал (пайда)	015	99.362	(108.799)
Инвестициялық мүліктен түскен залал (пайда)	016	—	—
Қарызды алдын ала өтеуден түскен залал (пайда)	017	—	—
Пайда мен залал туралы есеп арқылы түзетумен әділ құны бойынша көрсетілетін өзге қаржы активтерінен түскен залал (пайда)	018	—	—
Қаржыландыру бойынша шығыстар (кірістер)	019	(2.779.453)	(2.596.866)
Қызметкерлерге сыйақылар	020	—	—
Үлес құралдарымен сыйақылар бойынша шығыстар	021	—	—
Кейінге қалдырылған салықтар бойынша кірістер (шығыстар)	022	—	—
Іске асырылмаған оң (теріс) бағамдық айырма	023	—	—

11-58 бет аралығындағы түсіндірме жазба осы жеке қаржылық есептілігі нысандарының ажыратылмайтын бөлігі болып табылады.

АҚШАЛАЙ ҚАРАЖАТ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП

(жанама әдіс) (жалғасы)

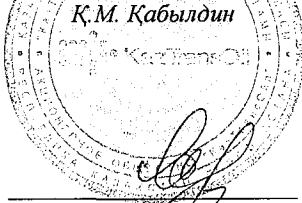
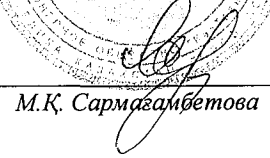
№ 3 нысан

мың теңге

Көрсеткіштердің атауы	Жол коды	Есепті кезең үшін	Алдағы кезең үшін
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдада ұйымдастыру үлесі	024	–	–
Жалпы жиынтық пайданың (залалдың) өзге ақшалай емес операциялық түзетулері	025	580.099	(236.094)
Жалпы жиынтық пайданы (залалды) түзету жиыны, барлығы (+/- 011 жолдан 025 жолды қоса алғанда)	030	28.861.081	36.042.609
Қордағы өзгерістер	031	3.494.034	526.566
Резервтің өзгерістері	032	(416.701)	(528.455)
Сауда және өзге де дебиторлық берешектегі өзгерістер	033	(1.147.889)	(1.956.808)
Сауда және өзге де кредиторлық берешектегі өзгерістер	034	2.727.048	(299.243)
Салықтар мен бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша берешектегі өзгерістер	035	(3.505.133)	(669.412)
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелердегі өзгерістер	036	(4.493.813)	5.992.989
Операциялық активтер мен міндеттемелер қозғалысының жиыны, барлығы (+/- 031 жолдан 036 жолға дейін)	040	(3.342.454)	3.065.637
Төленген сыйақылар	041	5.878.926	2.356.479
Төленген табыс салығы	042	(18.964.514)	(16.256.328)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза сомасы (010 жол +/- 030 жол +/- 040 жол +/- 041 жол +/- 042 жол)	100	89.041.411	90.288.763
2. Инвестициялық қызметтен түскен ақша қаражатының қозғалысы	200	(31.984.994)	(55.259.163)
3. Қаржы қызметінен түскен ақша қаражатының қозғалысы	300	(41.925.280)	(28.847.670)
4. Валюта айырбастау бағамының теңгеге әсері	400	(280.747)	84.052
5. Ақша қаражатының артуы +/- азаюы (100 жол +/- 200 жол +/- 300 жол)	500	14.850.390	6.265.982
6. Есепті кезеңнің басына ақша қаражаты мен олардың баламалары	600	24.398.342	18.132.360
7. Есепті кезеңнің аяғындағы ақша қаражаты мен олардың баламалары	700	39.248.732	24.398.342

Бас директор

Бас бухгалтер


 Қ.М. Қабылдин


 М.Қ. Сармағамбетова

11-58 бет аралығындағы түсіндірме жазба осы жеке қаржылық есептілігі нысандарының ажыратылмайтын бөлігі болып табылады.



КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП
 2014 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

№ 4 нысан

мың теңге

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы					Бақыламайтын меншік иелері үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлес құралдары	Резервтер	Бөлінбеген пайда		
Алдағы жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо	010	61.937.567	—	—	117.176.318	181.317.317	—	360.431.202
Есеп саясатындағы өзгеріс	011	—	—	—	—	—	—	—
Қайта есептелген сальдо (010 жол +/- 011 жол)	100	61.937.567	—	—	117.176.318	181.317.317	—	360.431.202
Жалпы жиынтық пайда, барлығы (210 жол + 220 жол):	200	—	—	—	20.738.936	63.433.460	—	84.172.396
Бір жылдағы пайда (залал)	210	—	—	—	—	52.016.547	—	52.016.547
Өзге жиынтық пайда, барлығы (221 жолмен 229 жолды қоса алғанда сомасы):	220	—	—	—	20.738.936	11.416.913	—	32.155.849
оның ішінде:								
Негізгі құралдарды (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалаудан түсетін өсім	221	—	—	—	33.189.449	—	—	33.189.449
Негізгі құралдарды (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалаудан амортизацияны аудару	222	—	—	—	(11.416.913)	11.416.913	—	—
Сатуға арналған қолдағы қаржы активтерін (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалау	223	—	—	—	—	—	—	—
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдадағы (залалдағы) үлесі	224	—	—	—	—	—	—	—
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	225	—	—	—	(1.033.600)	—	—	(1.033.600)
Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған табыс салығының ставкасындағы өзгерістердің тиімділігі	226	—	—	—	—	—	—	—

11-58 бет аралығындағы түсіндірме жазба осы жеке қаржылық есептілігі нысандарының ажыратылмайтын бөлігі болып табылады.

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП (жалғасы)

№ 4 нысан

мың теңге

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы					Бақыламайтын меншік иелері үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлес құралдары	Резервтер	Бөлінбеген пайда		
Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегере отырып) хеджирлеу	227	—	—	—	—	—	—	—
Шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	228	—	—	—	—	—	—	—
Шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	229	—	—	—	—	—	—	—
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (310 жолмен 318 жолды қоса алғанда сомасы):	300	—	—	—	—	(28.847.670)	—	(28.847.670)
оның ішінде:								
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру:	310	—	—	—	—	—	—	—
оның ішінде:								
Қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны								
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемалары бойынша акциялар шығару		—	—	—	—	—	—	—
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		—	—	—	—	—	—	—
Меншік иелерінің жарналары	311	—	—	—	—	—	—	—
Жеке меншік үлес құралдарын (акцияларын) шығару	312	—	—	—	—	—	—	—
Бизнесті біріктіруге байланысты үлес құралдарын шығару	313	—	—	—	—	—	—	—
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамы (салық тиімділігін шығара отырып)	314	—	—	—	—	—	—	—
Дивидендтерді төлеу	315	—	—	—	—	(28.847.670)	—	(28.847.670)
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	316	—	—	—	—	—	—	—

11-58 бет аралығындағы түсіндірме жазба осы жеке қаржылық есептілігі нысандарының ажыратылмайтын бөлігі болып табылады.

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП (жалғасы)

№ 4 нысан

мың теңге

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы					Бақыламайтын меншік иелері үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлес құралдары	Резервтер	Бөлінбеген пайда		
Меншік иелерімен өзге де операциялар	317	—	—	—	—	—	—	—
Бақылауды жоғалтуға әкел соқпайтын еншілес ұйымдарда қатысу үлесіне өзгерістер	318	—	—	—	—	—	—	—
Есепті жылдың 1 қаңтарына арналған сальдо (100 жол + 200 жол + 300 жол)	400	61.937.567	—	—	137.915.254	215.903.107	—	415.755.928
Есеп саясатындағы өзгеріс	401	—	—	—	—	—	—	—
Қайта есептелген сальдо (400 жол +/- 401 жол)	500	61.937.567	—	—	137.915.254	215.903.107	—	415.755.928
Жалпы жиынтық пайда, барлығы (610 жол + 620 жол):	600	—	—	—	(31.186.405)	70.949.199	—	39.762.794
Бір жылғы пайда (залал)	610	—	—	—	—	57.698.172	—	57.698.172
Өзге жиынтық пайда, барлығы (621 жолмен 629 жолды қоса алғанда сомасы):	620	—	—	—	(31.186.405)	13.251.027	—	(17.935.378)
оның ішінде:								
Негізгі құралдарды (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалағандағы өсім	621	—	—	—	(17.141.299)	—	—	(17.141.299)
Негізгі құралдарды (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалағандағы амортизацияны аудару	622	—	—	—	(13.251.027)	13.251.027	—	—
Сатуға арналған қолдағы қаржы активтерін (салық тиімділігін шегере отырып) қайта бағалау	623	—	—	—	—	—	—	—

11-58 бет аралығындағы түсіндірме жазба осы жеке қаржылық есептілігі нысандарының ажыратылмайтын бөлігі болып табылады.

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП (жалғасы)

№ 4 нысан

мың теңге

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы					Бақыламайтын меншік иелері үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлес құралдары	Резервтер	Бөлінбеген пайда		
Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдадағы (залалдағы) үлесі	624	—	—	—	—	—	—	—
Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (залал)	625	—	—	—	(794.079)	—	—	(794.079)
Еншілес компаниялардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына арналған табыс салығының ставкасындағы өзгерістердің тиімділігі	626	—	—	—	—	—	—	—
Ақша ағындарын (салық тиімділігін шегере отырып) хеджирлеу	627	—	—	—	—	—	—	—
Шетел ұйымдарына инвестициялар бойынша бағамдық айырма	628	—	—	—	—	—	—	—
Шетел операцияларына таза инвестицияларды хеджирлеу	629	—	—	—	—	—	—	—
Меншік иелерімен операциялар, барлығы (710 жолмен 718 жолды қоса алғанда сомалары)	700	—	—	—	—	(41.925.280)	—	(41.925.280)
оның ішінде:								
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру	710	—	—	—	—	—	—	—
оның ішінде:								
Қызметкерлердің көрсететін қызметтерінің құны		—	—	—	—	—	—	—
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемалары бойынша акциялар шығару		—	—	—	—	—	—	—
Қызметкерлерге акциялармен сыйақы беру схемасына қатысты салықтық пайда		—	—	—	—	—	—	—
Меншік иелерінің жарналары	711	—	—	—	—	—	—	—

11-58 бет аралығындағы түсіндірме жазба осы жеке қаржылық есептілігі нысандарының ажыратылмайтын бөлігі болып табылады.

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ЖЕКЕ ЕСЕП (жалғасы)

№ 4 нысан

мың теңге

Құрауыштардың атауы	Жол коды	Аналық ұйымның капиталы					Бақыламайтын меншік иелері үлесі	Капитал жиыны
		Жарғылық (акционерлік) капитал	Эмиссиялық кіріс	Сатып алынған меншікті үлес құралдары	Резервтер	Бөлінбеген пайда		
Жеке меншік үлес құралдарын (акцияларын) шығару	712	—	—	—	—	—	—	—
Бизнесі біріктіруге байланысты үлес құралдарын шығару	713	—	—	—	—	—	—	—
Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамы (салық тиімділігін шығара отырып)	714	—	—	—	—	—	—	—
Дивидендтерді төлеу	715	—	—	—	—	(41.925.280)	—	(41.925.280)
Меншік иелерінің пайдасына өзге де бөлулер	716	—	—	—	—	—	—	—
Меншік иелерімен өзге де операциялар	717	—	—	—	—	—	—	—
Бақылауды жоғалтуға өкеп соқпайтын еншілес ұйымдарда қатысу үлесіне өзгерістер	718	—	—	—	—	—	—	—
Есепті жылдың 31 желтоқсанына арналған сальдо (500 жол + 600 жол + 700 жол)	800	61.937.567	—	—	106.728.849	244.927.026	—	413.593.442

Бас директор

Бас бухгалтер


Қ. М. Қабылдин


М. Қ. Сармақамбетова

11-58 бет аралығындағы түсіндірме жазба осы жеке қаржылық есептілігі нысандарының ажыратылмайтын бөлігі болып табылады.



ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА**2014 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін****№ 5 нысан****1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ**

«Мұнай және Газ Көлігі» ұлттық компаниясы» ЖАҚ (бұдан әрі – «МГК») Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2001 жылғы 2 мамырдағы қаулысына сәйкес құрылды. Осы қаулының негізінде Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті «ҚазТрансОйл» ҰМТК» ЖАҚ акцияларына меншік құқығын МГК-ға берді, осының нәтижесінде «ҚазТрансОйл» ҰМТК» ЖАҚ «ҚазТрансОйл» ЖАҚ болып қайта тіркелді және қайта аталды.

2004 жылғы 31 мамырда Қазақстан заңнамасының талаптарына сай «ҚазТрансОйл» ЖАҚ «ҚазТрансОйл» АҚ (бұдан әрі – «Компания») болып қайта тіркелді.

2014 жылдың 31 желтоқсанына «ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «ҚМГ» немесе «Бас компания») Компанияның ірі акционері болып табылады, оған Компанияда қатысудың бақылау үлесі (90%) тиесілі. ҚМГ толығымен «Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ (бұдан әрі – «Самұрық-Қазына» тұлғасында Үкіметке тиесілі. Акциялардың қалған 10%-ы «Халықтық IPO» бағдарламасы аясында сатып алған миноритарлық акционерлерге тиесілі.

2013 жылғы және 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның келесі ұйымдарда қатысу үлесі болды:

	Тіркелген жері	Негізгі қызметі	Қатысу үлесі	
			2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
«МұнайТас» СБҚК» АҚ (бұдан әрі – «МұнайТас»)	Қазақстан	Мұнай тасымалдау	51%	51%
«Қазақстан – Қытай Құбыры» ЖШС (бұдан әрі – «ҚҚҚ»)	Қазақстан	Мұнай тасымалдау	50%	50%
«Batumi Terminals Limited» (бұдан әрі – «BTL»)	Кипр	Мұнайды және мұнай өнімдерін экспедициялау, ауыстырып құю және сақтау, Батуми қ. Теңіз кемежайын және мұнай құю терминалын пайдалану	100%	100%

Компанияның бас кеңсесі Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Қабанбай батыр даңғылы, 19 мекенжайы бойынша орналасқан. Компанияның Атырау (Батыс филиал), Павлодар (Шығыс филиал), Алматы (Ғылыми-техникалық орталық), Астана (Ұжымдық пайдалану есептеу орталығы) қалаларында орналасқан 4 филиалы және Ресей Федерациясында (Мәскеу, Омбы және Самара қалалары) өкілдік кеңселері бар.

Компания Қазақстан Республикасы аумағында ұзындығы 5.700 км магистральды мұнай құбырлары және ұзындығы 2.148 км суағызғылар желісі бар. Мұнымен қатар, Компания басқа аралас құбыр желілерінде мұнайды сақтауды, ауыстырып құюды және оның көлік экспедициясын жүзеге асырады. Компанияның МұнайТас және ҚҚҚ бірлескен бақылаудағы кәсіпорындары Қазақстан мұнайын Қытайға тасымалдау үшін пайдаланылатын Кеңкияқ – Атырау, Кеңкияқ – Құмкөл және Атасу – Алашаңқай құбырларына иелік етеді. Компанияның BTL еншілес кәсіпорнына Батуми мұнай терминалы және негізгі қызметі мұнай құю және құрғақ жүктерін сақтау және ауыстырып құю болып табылатын Батуми теңіз кемежайын басқару құқығы тиесілі.

Компания табиғи монополист болып табылады және тиісінше Қазақстан Республикасы Табиғи монополияларды реттеу және бәсекелестікті қорғау комитетінің (бұдан әрі – «ТМРЖБҚК») реттеу объектісі болып табылады. ТМРЖБҚК (бұған дейін – Қазақстан Республикасы Табиғи монополияларды реттеу агенттігі) сондай-ақ тарифтік мөлшерлемелерді есептеу әдіснамасын және агенттік тарифті бекіту үшін жауапты, бұлардың негізінде Компания Қазақстан Республикасындағы кірістердің негізгі үлесін алады. Негізінде тарифтер іске қосылған активтерге капитал бағасын қайтаруға негізделеді. Қазақстан Республикасының табиғи монополиялардың қызметін реттеу туралы заңнамасына сәйкес тарифтер қызметтерді көрсету үшін қажетті шығындардың бағасынан төмен бола алмайды және табиғи монополия субъектісінің тиімді қызмет етуін қамтамасыз ететін пайда алу мүмкіндігін есепке ала алмайды.

2014 жылғы I қантардан бастап Компанияның ішкі және экспорттық нарықтарға мұнай айдау тарифтерін өсіру туралы 2013 жылғы 27 желтоқсандағы Қазақстан Республикасы Табиғи монополияларды реттеу агенттігінің (бұдан әрі – «ТМРА») бұйрығы күшіне енді: ішкі нарыққа 1.000 км-ге мұнайдың 1 тоннасын тасымалдауға тариф 1.954,5 теңгеден 2.931,8 теңгеге дейін өсті (50%- арттырылды), экспортқа мұнай айдауға 1.000 км-ге мұнайдың 1 тоннасын тасымалдауға тариф 4.732,6 теңгеден 4.850,6 теңгеге дейін өсті (2,5%-ке арттырылды).

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ (жалғасы)

2014 жылғы 1 сәуірден бастап Компанияның экспортқа мұнай айдау тарифін өсіру туралы 2014 жылғы 20 наурыздағы ТМРА-ның бұйрығы күшіне енді, 1.000 км-ге мұнайдың 1 тоннасын тасымалдауға тариф 4.850,6 теңгеден 5.817,2 теңгеге дейін өсті (19,9%-ға арттырылды).

ТМРЖБҚК-ның 2014 жылғы 4 қарашадағы бұйрығымен 2014 жылғы 1 қаңтардан бастап «Атасу» бас мұнай айдау станциясында (бұдан әрі – «БМАС») мұнайды ауыстырып құюды қоса алғанда, Ресей Федерациясының шекарасынан бастап Қазақстан Республикасының шекарасына дейін (Прииртышск) – Атасу (Қазақстан Республикасы) учаскесінде ресейлік мұнайды Қазақстан Республикасының аумағы арқылы Қытай Халық Республикасына тасымалдауға арналған тарифтер 1 тонна үшін ҚҚС-ты есептемегенде (Компания үшін) 2,63 АҚШ доллар мөлшерінде енгізілді. Бұрын мұнай тасымалдау тарифі 1 тонна үшін ҚҚС-ты есептемегенде 117,31 теңгені, мұнайды ауыстырып құюға 1 тонна үшін ҚҚС-ты есептемегенде 284,41 теңге болатын.

Осы жеке қаржылық есептілікті Компанияның бас директоры және бас бухгалтері 2015 жылғы 24 ақпанда бекітті және басып шығаруға рұқсат етті.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Бұл жеке қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына («КЕХС») сәйкес Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары кеңесі («КЕХС жөніндегі кеңес») бекіткен редакцияда дайындалған.

Осы жеке қаржылық есептілік мына баптарды: қайта бағаланған құны бойынша есептелетін негізгі құралдар мен әділ құны бойынша есептелетін қаржы активтерін қоспағанда бастапқы құны бойынша бағалау қағидатына сәйкес дайындалған. Жеке қаржылық есептілік теңгемен берілген, ал барлық сома, басқаша көрсетілген жағдайларды қоспағанда, тұтас мыңдыққа дейін дөңгеленіп алынған.

Жеке қаржылық есептілікте алдыңғы кезең үшін салыстырмалы ақпарат берілген.

Осы жеке қаржылық есептілік Компанияның шоғырландырылған қаржылық есептілігіне қосымша шығарылды. Шоғырландырылған қаржылық есептілік 2015 жылғы 24 ақпанда Бас директордың және Бас бухгалтердің қолдауымен бекітіліп шығарылды. Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің көшірмесін Компанияның бас офисынан алуға болады (*1-ескерту*).

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ**3.1 Еншілес ұйымдарға инвестициялар**

Еншілес ұйымдарға инвестициялар осы жеке қаржылық есептілікте құнсызданудан шығындарды алып тастағанда өзіндік құн бойынша есепке алынады.

Әр есепті күнге Компания еншілес ұйымдарға инвестицияның құнсыздану мүмкіншіліктерін бағалайды. Егер сондай белгі болса, Компания инвестицияның өтелетін сомасын бағалайды. Инвестицияның өтелетін құны өткізімнен және пайдалану құннан шығындарды алып тастағанда әділ құннан ең үлкен болып табылады және әр жеке инвестицияға белгіленеді.

Егер инвестицияның құны оның өтелетін құнынан жоғары болса, инвестицияның құны түсті деп есептеледі және өтелетін құнға дейін шығарылады. Пайдалану құнын бағалаған кезде болатын ақша ағындары есептеу мөлшерлемесі бойынша, ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін және инвестицияға лайық тәуекелдікті көрсететін салықты салғанға дейін есептеледі. Өткізімге жіберілетін шығындарды есептемегенде, әділ құнды анықтау кезінде бағалаудың түрлі әдістері қолданылады. Бұл есептер қолданылатын жағдайда бағалау коэффициенттерімен, нарықтағы еншілес компаниялар акцияларының еркін айналымдағы бағалар белгісімен немесе әділ құнның өзге де қолжетімді көрсеткіштерімен құпталады.

Құнсызданудан болған залал құнсыздану болған мерзімдегі шығын деп саналады.

3.2 Бірлескен қызметке қатысу

Бірлескен кәсіпорындардағы инвестициялар осы жеке қаржылық есептілікте құнсызданудан шығындарды алып тастағанда бастапқы құн бойынша есепке алынады. Компания екі бірлескен кәсіпорынға қатысады: ҚҚТ мен МұнайТас (*13-ескерту*).

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

3.3 Шетел валютасын қайта есептеу

Осы жеке қаржылық есептілік теңгемен берілген, ол қызмет ететін валюта және Компанияны таныстыратын валюта болып табылады.

Операциялар мен қалдықтар

Шетел валютасындағы операцияларды бастапқыда өздерінің қызмет ететін валютасында операция тану көрсеткіштерін қанағаттандыратын күнге қолданылатын валюта бағамы бойынша ескеріледі. Шетел валютасындағы монетарлық активтер мен міндеттемелер есепті күнге қолданыстағы қызмет ететін валютасы спот-бағамымен қайта есептеледі. Монетарлық баптарды өтеу және қайта есептеу кезінде туындайтын барлық бағамдық айырма жиынтық кіріс туралы есепке кіргізіледі.

Тарихи құн негізінде шетел валютасында бағаланатын монетарлық емес баптар бастапқы мәмілелер жасау күніне қолданыстағы бағам бойынша қайта есептеледі. Монетарлық емес баптарды қайта есептеу кезінде туындайтын кірістер мен шығыстар баптың әділ құнының (яғни баптар бойынша бағамдық айырмалар, өзге де жиынтық кіріс немесе пайда немесе залал құрамында танылған әділ құнның өзгерісінен болған кірістер немесе шығыстарда тиісінше өзге де жиынтық кіріс немесе пайда немесе залал құрамында танылады) өзгерісі нәтижесінде болған кірістерді немесе шығыстарды тану қағидаттарына сәйкес есептеледі.

Валюта айырбастау бағамдары

Қазақстан қор биржасында (бұдан әрі – «ҚҚБ») белгіленген орташа бағамдар Қазақстан Республикасындағы ресми айырбас бағамдары ретінде пайдаланылады.

Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі 2014 жылғы 11 ақпаннан бастап АҚШ долларына және басқа да негізгі валюталарға қатысты теңгенің айырбас бағамын бұрынғы деңгейде ұстап тұрудан бас тарту, валюталық интервенция көлемін кеміту және теңгенің айырбас бағамын қалыптастыру үдерісіне араласуды қысқарту туралы шешім қабылдады. Айырбас бағамы құнсыздануға дейін және одан кейін 1 АҚШ доллары үшін тиісінше 155,56 теңгені және 184,5 теңгені құрады. 2015 жылғы 24 ақпандағы жағдай бойынша доллардың айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 185,05 теңгені құрады.

31 желтоқсанға ҚҚБ белгілеген валюта айырбастау бағамдары мынаны құрады:

<i>Теңге</i>	2014 жыл	2013 жыл
АҚШ доллары	182,35	153,61
Ресей рублі	3,17	4,69
Еуро	221,97	211,17

3.4. Активтер мен міндеттемелерді айналымды/қысқа мерзімдіге және айналымнан тыс/ұзақ мерзімдіге жіктеу

Қаржылық жағдай туралы есептілікте Компания активтер мен айналымды/қысқа мерзімдіге және айналымнан тыс/ұзақ мерзімдіге жіктеу негізінде көрсетеді. Актив айналымды болады, егер:

- оны іске асыру болжанса немесе ол сатуға немесе қарапайым операциялық кезең аясында тұтынуға арналса;
- ол негізінен сату мақсатына арналса;
- оны есепті кезең аяқталғаннан кейін он екі ай ішінде іске асыру болжанса;
- немесе ол өзін айырбастауға, немесе есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде он екі ай ішінде міндеттемелерді өтеу үшін пайдалануға шектеу болған жағдайларды қоспағанда, ақша қаражаттарын немесе олардың баламаларын білдірсе.

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы) № 5 нысан**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)****3.4. Активтер мен міндеттемелерді айналымды/қысқа мерзімдіге және айналымнан тыс/ұзақ мерзімдіге жіктеу (жалғасы)**

Барлық өзге актив айналымнан тыс ретінде жіктеледі. Міндеттеме қысқа мерзімді болып табылады, егер:

- оны қалыпты операциялық кезең аясында өтеу болжанса;
- ол негізінен сауда мақсатында ұсталса;
- ол есепті кезең аяқталғаннан кейін он екі ай ішінде өтеуге жатса;
- немесе Компанияда есепті кезең аяқталғаннан кейін кемінде он екі ай ішінде міндеттемелерді өтеу мерзімін ұзарту сөзсіз құқығы болмаса.

Компания барлық өзге міндеттемелерді ұзақ мерзімді ретінде жіктейді.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері айналымнан тыс/ұзақ мерзімді активтер мен міндеттемелер ретінде жіктеледі.

3.5 Әділ құнды бағалау

Әділ құн бағалау күніне нарық қатысушылары арасында қалыпты тәртіпте жасалатын мәміле аясында активтерді сату үшін алынатын немесе міндеттемелерді беру үшін төленетін баға болып табылады. Әділ құн бағасы активтерді сату немесе міндеттемелерді беру жөніндегі мәміле мынадай болып өтуін болжайды:

- не осы актив немесе міндеттеме үшін негізгі нарықта;
- не негізгі нарық болмаған жағдайда осы актив немесе міндеттеме үшін неғұрлым қолайлы нарықта.

Компания негізгі немесе неғұрлым қолайлы нарыққа қол жеткізуі тиіс. Активтің немесе міндеттеменің әділ құны жорамалдарды пайдалану арқылы бағаланады, оларды нарық қатысушылары активтің немесе міндеттеменің бағасын айқындау кезінде пайдалануы мүмкін, бұл орайда нарық қатысушылары өзінің озық мүдделерінде әрекет етеді.

Қаржылық емес актив әділ құнының бағасы не активті ең жақсы және неғұрлым тиімді түрде пайдалану жолымен немесе осы активті ең жақсы және неғұрлым тиімді түрде пайдаланатын нарықтың басқа қатысушысына сату нәтижесінде нарық қатысушысының экономикалық пайдасын еселеу мүмкіндігін ескереді. Компания бағалаудың пайда болған жағдаяттарында қолайлы және әділ құнын бағалау үшін жеткілікті деректерге қол жетімді бағалау әдістемелерін пайдаланады, бұл орайда бақыланатын орынды бастапқы деректерді мейлінше көп және бақыланбайтын бастапқы деректерді мейлінше аз пайдаланады.

Әділ құны қаржы есептілігінде бағаланатын немесе көрсетілетін барлық актив пен міндеттеме тұтас алғанда әділ құнды бағалау үшін маңызды болып табылатын ең төменгі деңгейдегі бастапқы деректер негізінде әділ құн көздерінің төменде сипатталған сатылары аясында жіктеледі:

- 1-деңгей – бірыңғай активтер немесе міндеттемелер бойынша белсенді нарықтағы бағалардың нарықтық белгіленуі бойынша (қандай да бір түзетулерсіз);
- 2-деңгей – сатының ең төменгі деңгейіне жататын әділ құнын бағалау үшін маңызды бастапқы деректер нарықта тікелей немесе жанама бақыланатын болып табылатын баға үлгісі;
- 3-деңгей – сатының ең төменгі деңгейіне жататын әділ құнын бағалау үшін маңызды бастапқы деректер нарықта бақыланабайтын болып табылатын баға үлгісі.

Қаржылық есептілікте кезеңдік негізде қайта бағаланатын активтер мен міндеттемелер жағдайында әр есепті кезеңнің аяғына жіктемені (тұтас алғанда әділ құнды бағалау үшін маңызды болып табылатын ең төменгі деңгейдегі бастапқы деректер негізінде) қайтадан талдай отырып Компания оларды саты көздері деңгейлері арасында ауыстыру қажеттілігін айқындайды.

Жылжымайтын мүлік объектілері сияқты маңызды активтерді бағалау үшін сыртқы бағалаушылар тартылады. Негізгі құралдарды бағалау үш жылда бір рет кезеңділігімен жүргізіледі. Бағалаушыларды таңдау байқау негізде жүргізіледі. Іріктеу өлшемі ретінде нарықты білуі, беделі, тәуелсіздігі және кәсіби стандарттарға сәйкестігі қолданылады. Әр есепті кезеңге Компанияның есеп саясатына сәйкес қайта талдау және қайта бағалау қажет болатын активтер мен міндеттемелер құнының өзгерістерін Компания талдайды.

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.5 Әділ құнды бағалау (жалғасы)**

Осындай талдау аясында Компания соңғы бағалау кезінде қолданылған негізгі бастапқы деректерді бағалау кезінде пайдаланылатын ақпаратты шарттармен және өзге де ақылға қонымды құжаттармен салыстыру жолымен тексереді. Компания және сыртқы бағалаушылар әр актив пен міндеттеменің әділ құнының өзгерісін өзгерістің негізділігін айқындау мақсатында тиісті сыртқы көздермен салыстырады.

Компания басшылығы мен сыртқы бағалаушылар бағалау нәтижелерін Компанияның аудиторлық комитетіне және тәуелсіз аудиторларға кезең кезеңімен ұсынады, бұл бағалау кезінде қолданылған негізгі жорамалдарды талқылауды болжайды. Әділ құн туралы ақпаратты ашу мақсатында Компания активтер мен міндеттемелерді олардың сипаты, оларға тән сипаттамалар мен тәуекелдер, сондай-ақ жоғарыда көрсетілген әділ құн көздері сатысының қолданылатын деңгейі негізінде жіктейді.

Негізгі құралдардың әділ құнын талдау және оны айқындау әдістері туралы қосымша ақпарат *4-ескерту*де келтірілген.

3.6 Сату үшін немесе бас компанияның меншік иелері арасында бөлу үшін ұсталатын айналымнан тыс активтер және тоқтатылған қызмет

Компания айналымнан тыс активтерді және шығатын топтарды егер олардың теңгерімдік құны негізінен оларды ұзақ пайдалану нәтижесінде емес, оларды сату арқылы өтелуге жатса, сату үшін немесе бас компанияның меншік иелері арасында бөлу үшін ұсталатын ретінде жіктейді. Осындай айналымнан тыс активтер және сату үшін немесе бас компанияның меншік иелері арасында бөлу үшін ұсталатын ретінде жіктелген шығу топтары мына екі мәnnің – теңгерімдік құнның және сатуға немесе бөлуге арналған шығындарды шегергендегі әділ құнның кішісі бойынша бағаланады.

Бөлуге арналған шығындар бөлумен тікелей байланысты қосымша шығындар болып табылады және өзіне қаржы шығындарын және пайдаға салынатын салық бойынша шығыстарды қамтымайды.

Объектіні сату үшін ұсталатын ретінде жіктеу өлшемі егер сату мүмкіндігі жоғары, ал активтер немесе шығу тобы өзінің ағымдағы күйінде жедел сатылуы мүмкін болған жағдайда сақталған болып есептеледі. Сатуды жүзеге асыру үшін қажетті іс-әрекеттер сатуға байланысты елеулі өзгерістердің, сондай-ақ сатуды болдырмаудың шағын мүмкіндігін көрсетуі тиіс. Басшылықтың жіктеу күнінен бастап бір жыл ішінде сатуды аяқтау нақты ниеті болуы тиіс.

Сатуға немесе бөлуге арналған ретінде жіктелгеннен кейін негізгі құралдар мен материалдық емес активтер өтелімге жатпайды.

Сату немесе бөлу үшін ұсталатын ретінде жіктелген активтер мен міндеттемелер қаржы жағдайы туралы есепте айналымдағы/қысқа мерзімді баптар ретінде жеке ұсынылады.

Шығатын тоқтатылған қызмет ретінде мына жағдайда жіктеу өлшемдерін қанағаттандырады, егер шығып қалған ұйымның құрамдасы болса не сатуға арналған ретінде жіктелсе және:

- қызметтің жеке негізгі бағыты немесе қызмет жүзеге асырылған ірі географиялық өңірді білдірсе;
- қызметтің жеке негізгі бағытын немесе қызмет жүзеге асырылған ірі географиялық өңірді шығаруды жүзеге асыру жөніндегі бірыңғай үйлестірілген жоспарға енгізілген; не
- тек қана қайта сату үшін сатып алынған еншілес ұйым болса.

Тоқтатылған қызмет жалғастырылатын қызмет нәтижелерінен шығарылады және жиынтық табыс туралы есепте тоқтатылған қызметтен салық салудан кейінгі пайда немесе залал ретінде жеке бап болып көрсетіледі.

Жеке қаржылық есептілігіне барлық ескертпелер өзіне жалғастырылатын қызметке қатысты сомаларды қамтиды.

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)

3.7 Негізгі құралдар

Негізгі құралдар жинақталған өтелімді (жерден, технологиялық мұнайдан және аяқталмаған құрылыстан басқа) және қайта бағалау болған жағдайда ол болған күннен кейін танылған құнсызданудан болатын залалдарды шегергендегі әділ құны бойынша бағаланады. Компания өзінің негізгі құралдарын оларды ауыстырудың қалдық құнына дейін қайта бағалау жүргізу үшін кезең-кезеңімен тәуелсіз сарапшыларды тартады. Негізгі құралдарды қайта бағалау есебін жүргізу саясатына сәйкес әр 3 жылда (жыл сайын қайта бағаланатын технологиялық мұнайды қоспағанда) қайта бағаланған активтің әділ құны оның теңгерімдік құнынан елеулі айырмашылығы болмағанына сенімділікті қамтамасыз ету үшін жүзеге асырылады.

Қайта бағалаудан құнның өсуі өзге де жиынтық кіріс құрамына жатады және сондықтан капиталдың құрамына кіретін активтерді, оның осы активтің құнын алдыңғы қайта бағалау салдарынан болған және жиынтық кіріс туралы есепте бұрын танылған бөлігін қоспағанда, активтерді қайта бағалау резерві қорының артуына жатады. Қайта бағалаудан болатын залал оның бұрын активті қайта бағалау резерві қорының құрамында танылған осы актив бойынша оң қайта бағалауын тікелей кемітетін бөлігін қоспағанда пайда мен шығыннан танылады.

Активтің қайта бағаланған теңгерімдік құны негізінде есептелген өтелім мен активтің бастапқы құны негізінде есептелген өтелім арасындағы айырмашылық активтерді қайта бағалау резервінен жыл сайын бөлінбеген пайдаға ауыстырылады. Сонымен қатар қайта бағалау күніне жинақталған өтелім активтің жалпы теңгерімдік құнын бір мезгілде азайта отырып алынып тасталады және одан кейін таза сома активтің қайта бағаланған құнына дейін жете бағаланады. Актив шығарылған кезде нақты сатылатын активке жататын қайта бағалау резерві бөлінбейтін пайдаға көшіріледі.

Негізгі құралдардың құны жабдықтар бөліктерін ауыстыру құнын және ұзақ мерзімді құрылыс жобалары жағдайында, егер оларды капиталдандыру өлшемдері орындалатын болса, қарыз жөніндегі шығындар. Белгілі бір уақыт аралығында негізгі құралдардың маңызды құраушыларын ауыстыру қажет болған жағдайда, Компания осындай құраушыларды өздеріне сәйкес дербес пайдалы қолдану мерзімдері бар жеке активтер ретінде таниды.

Жөндеуге және техникалық қызмет көрсетуге арналған өзге барлық шығын пайда немесе залал құрамында танылады.

Актив пайдаланылғаннан кейін оны пайдаланудан шығару бойынша күтілетін шығындардың келтірілген бағасы келешек шығындарға резервті тану критерийлері орындалатын болса, тиісті активтің бастапқы бағасына қосылады. Активтерді пайдаланудан шығару және жерлерді қайта өңдеу бойынша танылған резерв туралы бұдан әрі толық ақпарат үшін есепке алу пайымдарын, бағалау мәндерін және жол берушіліктерді қараңыз (4 және 15-ескертпелер).

Өтелім желілік әдіспен активтерді пайдалы қолданудың бағалау мерзімі ішінде келесі түрде есептеледі:

	Жылдар
Ғимараттар мен құрылыс	5-50
Машиналар мен жабдық	3-30
Құбырлар мен өзге де көлік активтері	5-30
Өзге де	2-10

Компанияның Есеп саясатына сәйкес технологиялық мұнай, аяқталмаған құрылыс және жер өтелімге жатпайды.

Бұрын танылған негізгі құралдарды немесе олардың маңызды құрауыштарын тануды доғару олар шығарылған кезде немесе егер келешекте осы активті пайдаланудан немесе шығарудан экономикалық тиімділік алу күтілмеген жағдайда болады. Активті тануды доғару нәтижесінде туындайтын кіріс немесе шығыс (активтің шығуынан және теңгерімдік құнынан болатын таза түсімдер арасындағы айырмашылық ретінде есептелген) активті тану доғарылған есепті жыл үшін пайдаға және залалға кіргізіледі.

Таратылу құны, активтерді пайдалы қолдану мерзімі және өтелім әдістері әрбір жылдық есепті кезеңнің аяғында талданады және қажетіне қарай түзетіледі.

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.8 Жалдау**

Келісім жалдау екендігін немесе онда жалдау белгілері бар екенін айқындау жалдау қатынастары басталу күніне келісімнің мазмұнын талдауға негізделген. Егер келісімді орындау нақты активті немесе активтерді пайдалануға байланысты болса, және осы келісім нәтижесінде активті немесе активтерді пайдалану құқығы, бұл келісімде анық көрсетілмегеннің өзінде бір тараптан екінші тарапқа өтетін болса, келісім жалдау болады не онда жалдау белгілері болады.

Компания жалгер ретінде

Жалдау қатынастырының басталу күніне жалдау қаржылық немесе операциялық болып жіктеледі. Меншік құқығымен байланысты барлық тәуекел мен пайда іс жүзінде Компанияға өтетін жалдау қаржылық жалдау ретінде жіктеледі.

Қаржылық жалдау жалданған мүліктің әділ құны бойынша жалдау мерзімінің басталу күніне немесе бұл сома аз болса – ең аз жалдау құнының дисконтталған құны бойынша капиталдандырылады. Жалдау төлемдері қаржылық шығындар және жалдау бойынша міндеттеменің негізгі сомасының азаюы арасында міндеттеменің өтелмеген сомасына тұрақты пайыздық мөлшерлеме болатындай түрде бөлінеді.

Қаржылық шығындар жиынтық кіріс туралы есепте пайда мен залал құрамында тікелей көрінеді.

Жалға алынған актив активтің пайдалы қолдану мерзімі ішінде өтеледі. Алайда жалдау мерзімінің аяғында активке меншік құқығы Компанияға өтетініне негізделген сенімділік болмаса, актив мына кезеңдердің: пайдалы қолданудың есепті мерзімі және жалдау мерзімі – мейлінше қысқасы ішінде өтеледі.

Операциялық жалдау бойынша төлемдер жиынтық кіріс туралы есепте пайдалар мен залалдар құрамында желілік әдіспен жалдаудың бүкіл мерзімі ішінде операциялық шығыстар ретінде танылады.

Компания жалға беруші ретінде

Компанияда активке қатысты меншік құқығымен байланысты барлық тәуекел мен пайда іс жүзінде қалатын жалдау операциялық жалдау операциялық жалдау ретінде жіктеледі. Операциялық жалдау шартын жасасу кезінде шеккен бастапқы тікелей шығындар жалға берілген активтің теңгерімдік құнына кіреді және жалдаудан түсетін табыс сияқты жалдау мерзімі ішінде танылады.

Шартты жалдау төлемі ол алынған кезеңде түсім құрамында танылады.

3.9 Материалдық емес активтер

Жеке сатып алынған материалдық емес активтер бастапқы танылған кезде бастапқы құны бойынша бағаланады. Бастапқы танудан кейін материалдық емес активтер жинақталған өтелімді және құнсызданудан болған жинақталған залалды шегергенде (олар болған ретте) бастапқы құны бойынша есептеледі. Компания ішінде жүргізілген материалдық емес активтер өнім әзірлеуге арналған капиталдандырылған шығындарды қоспағанда, капиталдандырылмайды және тиісінше шығыс туындаған есепті кезең үшін жиынтық кіріс туралы есепте көрсетіледі.

Материалдық емес активтерді пайдалы қолдану мерзімі шектеулі.

Пайдалы қолдану шектеулі мерзімі бар материалдық емес активтер осы мерзім ішінде өтеледі және егер осы материалдық емес активтің құнсыздану белгілері болса, құнсыздану мәніне бағаланады. Өтелім активтер қызметінің бағаланған пайдалы мерзімі үшін тік желілік әдіспен есептеледі. Материалдық емес активтер негізінен бес жыл ішінде өтеледі. Пайдалы қолдану мерзімі шектеулі материалдық емес актив үшін өтелімді есептеу кезеңі мен мерзімі кем дегенде әр есепті кезеңнің аяғында қайта қаралады. Активке кіргізілген келешек экономикалық тиімділікті пайдалы қолданудың болжалды мерзімінің немесе тұтынудың болжалды құрылымының өзгерісі тиісінше өтелім кезеңін немесе есептеу әдісін өзгертеді және есепке алу бағаларының өзгерісі ретінде ескеріледі.

Пайдалы қолдану мерзімі шектеулі материалдық емес активтердің өтеліміне келетін шығындар жиынтық кіріс туралы есепте материалдық емес активтер қызметіне сәйкес шығыстар санатында танылады.

Материалдық емес активтерді танудың тоқтатылуынан болатын кіріс немесе шығыс активтің шығуынан болатын таза түсім және активтің теңгерімдік құны арасындағы айырмашылық ретінде өлшенеді және осы активті тану тоқтатылған кездегі жиынтық кіріс туралы есепте танылады.

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.10 Зерттеулерге және әзірлеулерге арналған шығындар**

Зерттеулерге арналған шығындар шығыстарға олардың пайда болуына қарай жатқызылады. Нақты өнімді әзірлеуге арналған шығындар нәтижесінде пайда болған материалдық емес активті Компания мыналарды көрсетсе танылады:

- материалдық емес активті жасаудың техникалық мүмкіндігі, активтің пайдалануға немесе сатуға қол жетімді болуы;
- материалдық емес активті әзірлеуді аяқтауға, сондай-ақ активті пайдалануға немесе сатуға мүмкіндік немесе ниет болуы;
- актив болашақ экономикалық пайдалылықпен қалай ұштасатындығы;
- әзірленімді аяқтау ресурстардың жеткілікті болуы;
- активті әзірлеу барысында шығындарды сенімді бағалау қабілеті.

Әзірленімге арналған шығындарды актив ретінде әуелгі танудан кейін активтер жиналып қалған өтелімді және құнсызданудан болған жиналып қалған шығындарды шығарып тастағанда бастапқы құны бойынша ескеріледі.

Активтер өтелімі әзірленім аяқталған соң, актив пайдалануға дайын болғанда басталады және болашақ экономикалық пайданы алудың болжамды кезеңі ішінде жүргізіледі. Өтелім сату өзіндік құнында көрсетіледі. Әзірлеу кезеңінде актив жыл сайын құнсыздануға тестіден өткізіледі.

3.11 Қаржы емес активтердің құнсыздануы

Әрбір есепті күнге Компания активтің мүмкін болатын құнсыздану белгілері болуын айқындайды. Егер осындай белгілер орын алса немесе егер активті құнсыздануға жыл сайынғы тексеру талап етілсе, Компания активтің өтелетін құнын бағалау жүргізеді. Активтің немесе ААТБ өтелетін құны – мына шамалардың ең үлкені: сатуға арналған шығындарды шегергенде активтің (бұдан әрі – «ААТБ») әділ құны және активті (ААТБ) пайдаланудан болатын құндылық. Актив негізінен басқа активтер немесе активтер тобы тудыратын ағындарға тәуелсіз ақша қаражаты ағындарын тудырмайтын жағдайларды қоспағанда өтелетін құн жеке актив үшін айқындалады. Егер активтің немесе ақша ағындарын тудыратын бөлімшенің теңгерімдік құны оның өтелетін құнынан артып кетсе, актив құнсызданған деп саналады және өтелетін құнына дейін есептен шығарылады. Пайдаланудан болатын құндылықтарды бағалау кезінде келешек ақша ағындары активке тән ақшаның және тәуекелдің уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін салық салғанға дейінгі дисконттау мөлшерлемесі бойынша дисконтталады.

Сатуға арналған шығындарды шегергенде әділ құнын анықтау кезінде жуық арадағы нарықтық мәмілелер ескеріледі (егер ондай мәмілер орын алса). Олар болмаған ретте бағалаудың тиісті үлгісі қолданылады. Бұл есептер бағалау коэффициенттерімен, еншілес компаниялар акцияларының нарығында еркін айналыстағы бағаларды белгілеумен немесе әділ құнның өзге де қол жетімді көрсеткіштерімен расталады.

Компания құнсыздану сомасын Компанияның жеке активтер жатқызылатын әр ААТБ үшін жеке дайындалатын осындай жоспарлары және болжамды есеп айырысуларын басшылыққа ала отырып айқындайды. Бұл жоспарлар мен болжамды есеп айырысулар әдетте бес жылға жасалады. Неғұрлым ұзақ кезеңдер үшін өсудің ұзақ мерзімді қарқыны есептеледі, ол бесінші жылдан кейінгі келешек болжамды ақша ағындарына қатысты қолданылады.

Созылатын қызметтер бойынша (қорлардың құнсыздануын қоса есептегенде) құнсыздануынан болатын залалдар қайта бағалау өзге де жиынтық кіріс құрамында танылған, бұрынғы қайта бағаланған негізгі құралдарды қоспағанда, құнсызданған актив қызметіне сәйкес шығыстар санаты құрамындағы жиынтық кіріс есебінде танылады. Осы ретте құнсызданудан болатын залал да бұрын өткізілген қайта бағалау сомасы шегінде өзге де жиынтық кіріс құрамында танылады.

Әрбір есепті күнге Компания бұрын активтің құнсыздануынан болған деп танылған залалдардың енді жоқ екендігінің немесе қысқарғандығының белгілерін анықтайды. Егер мұнай белгі бар болса, Компания активтің өтелетін құнын немесе ААТБ есептейді. Кейінгі құнсызданудан болған деп танылған залалдардан бері активтің өтелетін құнын анықтау үшін қолданылған бағада өзгеріс болған жағдайда ғана бұрын құнсызданудан болған деп танылған залалдар қалпына келтіріледі. Қалпына келтіру активтің теңгерімдік құны оның өтелетін құнынан асып кетпеуімен, сондай-ақ амортизацияны шегеріп тастағанда теңгерімдік құнынан аспауымен шектелген, бұл актив егер алдыңғы жылдары құнсызданудан болған залал деп танылмаған жағдайда, теңгерімдік құны бойынша танылуы мүмкін.

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.11 Қаржы емес активтердің құнсыздануы (жалғасы)**

Құнды бұлайша қалпына келтіру актив қайта бағаланған құны бойынша есептелген жағдайларды қоспағанда, жиынтық кіріс туралы есепте танылады. Бұл жағдайда құнды қалпына келтіру қайта бағалаудан болған өсім ретінде есептеледі.

3.12 Қаржы активтері***Бастапқы тану және бағалау***

Қаржы активтері тиісінше пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша қайта бағаланатын қаржы активтері; қарыздар мен дебиторлық берешек; өтелгенге дейін ұсталып тұратын инвестиция; сату үшін қолда бар қаржы активтері, тиімді хеджирлеу кезінде хеджирлеу құралы ретінде айқындалған туынды құралдар ретінде жіктеледі. Компания өз қаржы активтерін олар бастапқы танылған кезде жіктейді.

Қаржы активтері пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша қайта бағаланатын қаржы активтерін қоспағанда, алғашқыда мәміле бойынша онымен тікелей байланысты шығындарға көбейтілген әділ құны бойынша танылады.

Заңнамамен немесе белгілі бір нарықта («стандартты жағдайлардағы» сауда-саттық) қабылданған қағидамен белгіленген мерзімде активтерді жеткізуді талап етуші қаржы активтерін сатып алу немесе сату бойынша барлық мәміле ол жасалған күнге, яғни Компания активті сатып алуға немесе сатуға өзіне міндеттеме қабылдаған күнге танылады.

Компанияның қаржы активтері ақша қаражаттарды, банк салымдары, сауда және басқа да дебиторлық берешекті қамтиды.

Кейінгі бағалау

Қаржы активтерінің кейінгі бағалауы олардың жіктелуіне байланысты болады:

Берілген қарыздар мен дебиторлық берешек

Берілген қарыздар мен дебиторлық берешек белгіленген немесе анықталған төлемдері бар туындамайтын қаржы активін білдіреді, белсенді нарықта олардың бағасы белгіленбейді. Алғашқы танылғаннан кейін мұндай қаржы активтері құнсызданудан болған залалдарды шегеріп тастап, тиімді пайыздық мөлшерлемені қолданып анықталатын өтелімдік құны бойынша бағаланады.

Өтелімдік құн сатып алу кезінде дисконттар немесе сыйлықақылар, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болатын комиссиялық немесе шығындар ескеріліп есептеледі. Тиімді пайыздық мөлшерлемені қолдану негізінде өтелім жиынтық кіріс туралы есепте қаржыландырудан алынған табыс құрамына енгізіледі. Құнсызданумен байланысты шығыстар жиынтық кіріс туралы есепте қаржы шығындары құрамында және дебиторлық берешек болған кезде жалпы және әкімшілік шығыстардың құрамында есептеледі.

Өтеуге дейін ұсталып тұратын инвестициялар

Тіркелген немесе анықталған төлемдері және тіркелген өтелу мерзімі бар туынды емес қаржы активтері Компания оларды өтеу мерзіміне дейін нық ұстап тұруға ниетті және қабілетті болғанда өтеуге дейін ұсталып тұратын инвестиция ретінде жіктеледі. Өтеуге дейін ұсталып тұратын инвестиция алғаш бағалағаннан кейін құнсызданудан болған залалдарды шегеріп тастап, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі қолданып анықталатын өтелімдік құны бойынша бағаланады. Өтелімдік құн сатып алу кезінде дисконттар немесе сыйлықақылар, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болатын комиссиялық немесе шығындар ескеріліп есептеледі. Тиімді пайыздық мөлшерлеменің өтелімі пайда немесе залал туралы есепте қаржыландырудан алынған табыс құрамына енгізіледі. Құнсызданумен байланысты шығыстар пайда немесе залал туралы есепте қаржы шығындары құрамында есептеледі. Компанияның 2014 және 2013 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын есепті кезеңдер ішінде өтеуге дейін ұсталып тұратын салымдары болған.

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.12 Қаржы активтері (жалғасы)***Тануды доғару*

Қаржы активі (немесе қолданылу ретіне қарай – қаржы активінің бөлігі немесе осындай қаржы активтері тобының бөлігі) тануды доғарады, егер:

- активтен ақша ағынын алу құқығының қолданылу мерзімі аяқталса;
- Компания өзінің активтен ақша ағынын алу құқығын берсе не алынатын ақша ағынын толық көлемде және «транзиттік» келісім бойынша айтарлықтай кідіртусіз үшінші тарапқа төлеуге өзіне міндеттеме алса; және не (а) Компания активтен болатын барлық тәуекел мен табысты іс жүзінде берсе, не (б) Компания активтен болатын барлық тәуекелдер мен табысты іс жүзінде бермесе және өзінде сақтамаса, бірақ осы активке бақылауды берсе.

Егер Компания өзінің активтен ақша ағынын алу барлық құқығын берсе не транзиттік келісім жасаса, ол меншік құқығына байланысты тәуекелдер мен табысты сақтап қала алған-алмағанын және, егер сақтап қала алған болса, онда қандай көлемде екендігін бағалайды. Егер Компания активтен болатын барлық тәуекелдер мен табысты іс жүзінде бермесе және өзінде сақтамаса, сондай-ақ активке бақылауды бермесе, жаңа актив Компания берілген активке өзінің қатысуын жалғастыруы дәрежесінде танылады.

Бұл жағдайда Компания тиісті міндеттемені де таниды. Берілген актив пен тиісті міндеттеме Компания сақтаған құқық пен міндеттемені көрсететін негізде бағаланады. Берілген активке кепілдік нысанындағы жалғасқан қатысу активтің бастапқы теңгерімдік құны немесе Компаниядан талап етілуі мүмкін төлемнің ең жоғары сомасы өлшемдердің ең кішісі бойынша танылады.

3.13 Қаржы активтерінің құнсыздануы

Сондай-ақ қаржы активтерінің құнсыздануы туралы толық ақпаратты ашу мына ескертпелерде берілген:

- Маңызды есеп жүргізу пайымдаулары, бағалау мәндері және болжаулар (4-ескертпе);
- Негізгі құралдар үшін жеткізушілерге берілген алғытөлемдер (13-ескертпе);
- Сауда дебиторлық берешек (8-ескертпе);
- Өзге де ағымдағы активтер (10-ескертпе).

Әрбір есепті күнге Компания қаржы активінің немесе қаржы активтері тобының құнсыздануының уәжді белгілері болуын бағалайды. Қаржы активі немесе қаржы активтерінің тобы активтерді бастапқы танудан кейін болған бір немесе бірнеше оқиғалардың нәтижесінде құнсызданғандығының уәжді дәлелі болса («залал шегу жағдайының» болуы), олар қаржы активі немесе қаржы активтерінің тобы бойынша күтіліп отырған болашақ ақша ағынына сеніммен үміт күтерлік ықпал етсе, құнсызданды деп есептеледі.

Құнсыздану дәлелі борышкер немесе борышкерлер тобы айтарлықтай қаржылық қиыншылықтар көріп отырғанын көрсетуді, өзінің қарызын өтей алмауды немесе берешектің пайыздарын немесе негізгі сомасын төлеуді тиянақты жүзеге асырмауды, сондай-ақ олар банкроттық немесе өзге түрде қаржылық қайта ұйымдастыру рәсімін жүргізуі мүмкін болуын қамтиды. Бұдан басқа, мұндай дәлелдерге қаржы құралдары бойынша күтіліп отырған болашақ ақша ағынының бағалауға болатын төмендеуін көрсететін бақыланып отырған деректер, атап айтқанда, мерзімі өткен берешек көлемінің өзгеруі немесе борыштарды төлеу бойынша міндеттемелерді орындаудан бас тартумен белгілі бір байланыста тұрған экономикалық жағдайлардың болуы жатады.

Өтелімдік құн бойынша ескерілетін қаржы активтер

Өтелімдік құн бойынша ескерілетін қаржы активтеріне қатысты Компания алдымен жекелей маңызды қаржы активтерінің құнсыздануының уәжді дәлелдері бар екендігіне не жинақтай алғанда жекелей маңызды емес қаржы активтері бойынша бағалау жүргізеді. Егер Компания жекелей маңызды қаржы активтерінің құнсыздануының уәжді дәлелдері оның маңызына тәуелсіз жоқ екендігін анықтаса, ол бұл активті кредит тәуекелінің осындай сипаттамасы бар қаржы активтері тобына қосады, ал сонан соң бұл активтерді жиынтық негізде құнсыздану мәніне қарастырады. Құнсыздану мәніне жеке бағаланып отырған активтер бойынша не құнсызданудан болған залалдарды тану жалғастырылады, не құнсыздану мәніне жиынтық бағаға енгізілмейді.

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.13 Қаржы активтерінің құнсыздануы (жалғасы)***Өтелімдік құн бойынша ескерілетін қаржы активтер (жалғасы)*

Құнсызданудан болған залал шегудің уәжді дәлелі болған ретте, залал сомасы активтің теңгерімдік құны мен күтіліп отырған болашақ ақша ағынының келтірілген құны арасындағы айырма ретінде (әлі шекпеген болашақ күтіліп отырған кредиттік залалдар ескерілмей) бағаланады. Есепті болашақ ақша ағындарының келтірілген құны қаржы активі бойынша бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлеме бойынша шегеріледі.

Активтің теңгерімдік құны резерв шотын қолдану арқылы кемітіледі, ал залал сомасы жиынтық кіріс туралы есепте танылады. Төмендетілген теңгерімдік құны бойынша пайыздық кірісті есептеу құнсызданудан болған залалды бағалау мақсатында болашақ ақша ағындарын шегеру үшін қолданылатын пайыздық мөлшерлемеге негізделіп, жалғасады. Пайыздық кірістер қаржыландырудан болған кірістер құрамында жиынтық кіріс туралы есепте көрсетіледі.

Қарыздар егер оларды болашақта өтеудің айқын келешегі болмаса, ал барлық қол жетімді қамтамасыз ету іске асырылған не Компанияға берілген болса, тиісті резервтермен бірге теңгерімнен шығарылады.

Егер келесі жыл ішінде құнсызданудан болған есепті залал сомасы құнсыздануды танығаннан кейін болған әлдебір оқиғадан ұлғайса не кемісе, құнсызданудан болған бұрын танылған залал сомасы резерв шотын түзету арқылы ұлғаяды не кемиді. Егер қаржы құралы құнының бұрынғы есептен шығарылуы кейіннен қалпына келтірілсе, қалпына келтіру сомасы жиынтық кіріс есебінде қаржы шығындарының кемуі ретінде танылады.

3.14 Қаржылық міндеттемелер*Бастапқы тану және бағалау*

Қаржылық міндеттемелер тиісінше пайда немесе залал, кредиттер және қарыз, кредиторлық берешек немесе тиімді хеджирлеу кезінде хеджирлеу құралы ретінде айқындалған туынды құралдар арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер ретінде жіктеледі. Компания өзінің қаржылық міндеттемелерін оларды бастапқы тану кезінде жіктейді.

Барлық қаржылық міндеттеме бастапқыда олармен мәміле бойынша тікелей байланысты шығындар шегеріліп (қарыздар мен несиелер және кредиторлық берешек жағдайында) әділ құны бойынша танылады.

Компанияның қаржылық міндеттемелері сауда және басқа да кредиттік берешекті, кредиттер мен қарыздарды, қаржылық кепілдік шарттарын қамтиды.

Кейінгі бағалау

Қаржылық міндеттемелерді кейінгі бағалау оларды былай жіктеуге байланысты:

Несиелер мен қарыздар

Бастапқы танудан кейін пайыздық кредиттер мен қарыздар тиімді пайыздық мөлшерлеме қолданыла отырып, өтелімдік құны бойынша бағаланады. Мұндай қаржылық міндеттемелер бойынша кірістер мен шығыстар оларды тану доғарылғаннан кейін жиынтық кіріс туралы есепте, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеме қолданыла отырып өтелім есептелуіне қарай танылады.

Өтелімдік құн сатып алу кезінде шегерімдер мен сыйлықақылар, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болатын комиссиялық пен шығындар ескеріліп есептеледі. Тиімді пайыздық мөлшерлеме өтелімі жиынтық кіріс туралы есепте қаржыландыру бойынша шығындар құрамына қосылады.

Қаржы кепілдігі шарттары

Қаржы кепілдігі шарттары осы шарт иесі белгілі бір борышкердің борыш құралдары шарттарына сәйкес уақтылы төлеуді жүзеге асыруға қабілетсіздігінің салдарынан шеккен залалдарды өтеу үшін төлем жасауды талап етуші шарттарды білдіреді. Қаржы кепілдігі шарттары бастапқыда кепілдікті шығарумен тікелей байланысты мәміле бойынша шығындар ескерілген әділ құн бойынша міндеттеме ретінде танылады. Кейіннен міндеттеме есепті күнге бар міндеттемені өтеу үшін қажетті шығындарды аса үздік бағалау және жинақталған өтелімді шегерген міндеттемелердің танылған сомасы өлшемдерінің ең көбі бойынша бағаланады.

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.14 Қаржылық міндеттемелер (жалғасы)***Тануды доғару*

Қаржылық жағдай туралы есепте қаржылық міндеттемелерді тану егер міндеттеме өтелген, жойылған немесе оның қолданылу мерзімі біткен болса, доғарылады.

Егер бар қаржылық міндеттеме елеулі айырмашылығы бар шарттарда сол кредитордың алдында басқа міндеттемемен ауыстырылатын болса немесе егер бар міндеттеменің шарттары елеулі өзгерсе, мұндай ауыстыру немесе өзгерту бастапқы міндеттемені тануды доғару және жаңа міндеттемені тану ретінде ескеріледі, ал олардың теңгерімдік құнындағы айырма жиынтық кіріс туралы есепте кіріс немесе шығыс ретінде ескеріледі.

3.15 Қаржы құралдарын өзара есепке алу

Қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелер өзара есепке алуға жатады, ал қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте берілген таза сома қазіргі кезде заңды қорғаумен қамтамасыз етілген танылған сомаларды өзара есепке алуға құқық болған кезде, сондай-ақ таза негізде есеп айырысуға не активтерді өткізіп, сонымен бір мезгілде міндеттемелерді өтеуге ниет болғанда жүзеге асырылады.

3.16 Қорлар

Қорлар екі өлшемнің ең азы бойынша ескеріледі: өзіндік құн және өткізудің таза құны. Қорлардың бастапқы құны қорларды орнына жеткізумен және оларды ағымдағы күйге келтірумен байланысты кәдімгі қызмет барысында шеккен барлық шығынды өзіне қамтиды.

Өткізудің таза құны өндірісті аяқтауға арналған болжамды шығыстар мен өткізуге кеткен бағалау шығындарын шегеріп тастап, кәдімгі қызмет барысында сатудың есепті бағасы ретінде анықталады.

Қорлардың өзіндік құны ФИФО әдісін пайдалану арқылы айқындалады.

3.17 Ақша қаражаттары және олардың баламалары

Қаржы жағдайы туралы шоғырландырылған есепте ақшалай қаражат және олардың баламалары кассадағы қолма-қол ақшаны, қысқа мерзімді банк салымдары, өтеудің бастапқы мерзімі үш айдан аспайтын басқа да қысқа мерзімді жоғары өтімді инвестицияларды қамтиды.

Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есептің мақсаттары үшін ақша қаражаттары мен олардың баламалары өтелмеген банкілік овердрафтарды шегеріп тастағанда, жоғарыдағы анықтамаға сай, ақша қаражаттарынан және қысқа мерзімді салымдардан тұрады.

3.18 Резервтер

Егер Компанияның өткен оқиға нәтижесінде пайда болған ағымдық міндеттемесі болса (заңды немесе тәжірибеден шыққан); осы міндеттемені өтеу үшін қажет болатын экономикалық пайдадан айрылу ықтимал болса және осындай міндеттеме сомасының сенімді бағасын алу мүмкін болса, резервтер танылады.

Егер Компания резервтің бір бөлігінің немесе немесе барлығының өтемін алуды болжаса, мысалы, сақтандыру шарты бойынша, өтеу дербес актив ретінде танылады, бірақ тек өтеуді алу күмән туғызбайтын жағдайда. Резервке жататын шығыстар өтеуді шегеріп тастап, пайдалар мен залалдарда көрсетіледі.

Компания активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша болашақ шығындарға қатысты резервті таниды. Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу шығындары бойынша резервтер есепті ақша ағынын пайдалануды есеп алған міндеттемелерді реттеуге жұмсалатын күтілетін шығындардың дисконтталған бағасы бойынша ескеріледі және тиісті актив бағасының бөлігі ретінде танылады. Ақша ағындары активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелерге тән тәуекелдерді көрсететін салық салуға дейінгі ағымдағы мөлшерлеме бойынша дисконтталады. Дисконттау әсері пайда болуына қарай шығындар шотына қарайды және жиынтық кіріс туралы есепте қаржы шығындары ретінде танылады. Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша болашақ шығындар жыл сайын қайта қаралып отырады және қажеттілігіне қарай түзетіледі. Күтілетін болашақ шығындардағы немесе дисконттаудың қолданылатын мөлшерлемесіндегі өзгерістер актив бағасына қосылады немесе алынады (4-ескертілме).

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.19 Қызметкерлерге сыйақы**

Компания өз қызметкерлеріне Компания мен өз қызметкерлері арасындағы Ұжымдық шартқа сәйкес зейнеткерлікке шыққанға дейін де және кейін де ұзақ мерзімді сыйақы ұсынады. Ұжымдық шарт, атап айтқанда, зейнеткерлікке шыққанда біржолғы жәрдемақы төлеуді, еңбекке жарамсыздық, мерейтой және қаза болу жағдайында қызметкерлерге материалдық көмек көрсетуді көздейді. Жәрдемақы алу құқығы әдетте қызметкердің зейнеткерлікке шыққанға дейін жұмысты жалғастыру қажеттігімен байланыстырылады.

Біржолғы жәрдемақыларды төлеу бойынша күтіліп отырған шығыстарды есептеу еңбек қызметі аяқталуы бойынша белгіленген төлемдері бар зейнетақылық жоспарларды есептеу кезінде қолданылатын әдіс бойынша қызметкердің еңбек қызметі ішінде жүзеге асырылады. Белгіленген төлемдері бар жоспар бойынша сыйақылар ұсыну құны «болжанатын шартты бірлік» әдісін пайдалана отырып айқындалады. Актуарлық пайда мен залал актуарлық болжамдардағы өзгерістердің әсерін де, актуарлық болжамдар мен нақты деректер арасындағы айырмашылықтарға байланысты өткен тәжірибенің әсерін де қамтиды. Өзге өзгерістер ағымдағы қызметтер құнын, өткен қызметтер құнын және кадрлық қысқартулар немесе жүзеге асырылған есеп айырысулар әсерін қамти отырып ағымдағы кезеңде танылады.

Басқа өзгерістер ағымдағы қызметтер құнын, бұрынғы қызметтер құнын және кадрлар қысқартуын немесе жасалған есеп айырысуларды қоса алғанда ағымдағы кезеңде танылады.

Зейнетақылық міндеттемелерді есепке алғанда қолданылған аса елеулі болжам – бұл дисконт мөлшерлемесі мен өлім-жітімді болжау. Шегерім мөлшерлемесі болашақ міндеттемелердің таза келтірілген құнын анықтау үшін қолданылады және әр жылы осындай міндеттемелер бойынша шегерім өтелімі жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте пайыздық шығыстар ретінде көрсетіледі. Өлім-жітімді болжау сыйақы төлеудің болашақ ағынын болжамдау үшін қолданылады, ол сонан соң міндеттемелердің таза келтірілген құнын алу үшін шегеріледі.

Өзіне актуарлық пайдалар мен залалдарды қамтитын қайта бағалау нәтижелері тиісті соманы тиісті кірістер мен шығыстар пайда болған кезеңдегі өзге де жиынтық табыс арқылы меншік капитал құрамына тиісті соманы жатқыза отырып, қаржы жағдайы туралы есепте тікелей танылады. Қайта бағалау нәтижелері кейінгі кезеңдерде пайда немесе залал құрамына қайта жіктелмейді.

Таза пайыздар белгіленген төлемдері бар жоспар бойынша таза-міндеттемелерге қатысты дисконттау ставкасын пайдалана отырып айқындалады. Компания жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте «Өзіндік құн», «Өкімшілік шығыстар» және «Қаржылық шығыстар» баптары құрамында (қызметтер бойынша жіктей отырып) белгіленген төлемдері бар жоспар бойынша таза-міндеттемелердің аталған өзгерістерін таниды:

- өзіне ағымдағы қызметтер құнын, өткен қызметтер құнын қамтитын қызметтер құны;
- таза пайыздық шығыстар немесе кірістер.

Біржолғы демалыс жәрдемақылардан басқа, қызметкерлерге сыйақылар қызметкерлерге басқа ұзақ мерзімді сыйақылар ретінде қарастырылады. Осы сыйақылар бойынша күтіліп отырған шығыстарды есептеу қызметкердің еңбек қызметі ішінде белгіленген төлемдері бар зейнетақылық жоспарларды есептеу кезінде қолданылатын әдіспен жүзеге асырылады.

3.20 Түсімді және басқа да кірістерді тану

Егер Компаниямен экономикалық пайда алу мүмкін деп бағаланса және егер түсім төлем жасау мерзіміне тәуелсіз сенімді бағалануы мүмкін болса, сол жағдайда пайда танылады. Түсім шартта анықталған төлем ережелері ескеріліп және салықтар немесе баждар шегеріліп, алынған немесе алуға жататын өтем әділ бағасы бойынша бағаланады. Компания түсім алуды көздейтін өзі жасаған шарттарды өзі принципал ма әлде агент пе дегенді анықтау мақсатында белгілі бір өлшемдерге сәйкес талдайды. Компания өз қызметтеріне комиссияны табыс ретінде танитын, Компания агент ретінде қатысатын көліктік экспедициялау шарттарын қоспағанда барлық осындай шарт бойынша (шарт бойынша өзіне міндеттеме алатын негізгі тарап болғандықтан шартпен байланысты пайданы алады және тәуекелдерді қабылдайды) принципал ретінде әрекет етеді деген қорытындыға келді. Пайданы тану үшін мынадай өлшемдер де орындалуы тиіс:

Тасымалдау бойынша қызметтер ұсыну

Тасымалдау және ауыстырып құю қызметтерінен алынған кіріс есепті кезеңде тасымалданған мұнай мен судың нақты көлемі негізінде қызметтер көрсету кезінде танылады.

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.20 Түсімді және басқа да кірістерді тану (жалғасы)***Басқа да қызметтерді ұсыну*

Басқа да қызметтерді ұсынуудан алынған кірістер оларды көрсету кезінде танылады.

Пайыздық кіріс

Өтелімдік құны бойынша бағаланатын барлық қаржы құралы және қолда бар сатуға арналған ретінде жіктелген пайыздық қаржы активтері бойынша пайыздық кіріс немесе шығыс тиімді пайыздық ставка әдісін пайдалана отырып танылады. Тиімді пайыздық мөлшерлеме – бұл қаржы құралының болжалды пайдалану мерзімі бойынша немесе егер бұл орынды болса қаржы активінің немесе міндеттемесінің таза теңгерімдік құнына дейінгі ұзақтығы кемдеу кезеңіне күтілетін келешек төлемдерді немесе ақша қаражатының түсімін дәл дисконттайтын мөлшерлеме. Пайыздық кіріс жиынтық кіріс туралы есепте қаржыландырудан алынған табыс ретінде көрсетіледі.

Дивидендтер

Дивидендтерден алынған кіріс Компанияның төлемді алуға құқығы белгіленгенде танылады.

Жеткізілмеген мұнай көлемі үшін төлемнен түскен кіріс

Жеткізілмеген мұнай көлемі үшін төлемнен түскен кіріс «айда немесе төле» ережелерінде мұнай тасымалдау қызметтерін көрсетуге арналған шарттарға сәйкес танылады.

Клиенттерден алынған негізгі құралдар

Компания алынған объект актив айқындамасын қанағаттандыратынын айқындайды, және бұл солай болса алынған активті негізгі құрал ретінде таниды. Бастапқы танылған кезде объект әділ құн бойынша бағаланады, және Компанияның болашақ кезеңдерге қатысты орындалуы керек міндеттемелері болған кезде, тиісті сома болашақ кезеңдер кірісі ретінде немесе Компанияның мұндай міндеттемелері болмаған жағдайда басқа операциялық кіріс ретінде танылады.

3.21 Салықтар*Пайдаға ағымдағы салық*

Ағымдағы табыс салығы бойынша активтер және міндеттемелер салық органдарынан өтелуге немесе салық органдарына төлеуге болжанып отырған сома бойынша бағаланады. Осы соманы есептеу үшін қолданылатын салық мөлшерлемелері және салық заңнамасы бұл Компания өз қызметін жүзеге асыратын және салық салынатын кірісті алатын Қазақстан Республикасында қабылданған мөлшерлемелер мен заңнама.

Тікелей капиталда танылған баптарға жататын пайдаға ағымдағы салық жиынтық кіріс және залал туралы есепте емес, капитал құрамында танылады. Компания басшылығы салық декларацияларында көрсетілген көрсеткіштерді бағалауды мезгіл-мезгіл жүзеге асырады, тиісті салық заңнамасы оларға қатысты әртүрлі түсінілуі мүмкін, сөйтіп қажет болуына қарай резервтер жасалады.

Мерзімі кейінге қалдырылған салық

Мерзімі кейінге қалдырылған салық есепті күнге активтердің мен міндеттемелердің салық базасы және олардың қаржылық есептілігі үшін теңгерімдік құны арасындағы уақыт айырмасын анықтау арқылы міндеттемелер әдісімен есептеледі.

Мерзімі кейінге қалдырылған салық міндеттемелері барлық салық салынатын уақыт айырмалары бойынша мына жағдайларды қоспағанда танылады:

- мерзімі кейінге қалдырылған салық міндеттемесі активті немесе міндеттемелерді бастапқы тану нәтижесінде, бизнесті біріктіру емес мәмілелер барысында пайда болады және операцияларды жасау кезінде бухгалтерлік пайдаға да, салық салынатын пайдаға немесе залалдарға әсер етпейді;
- еншілес компанияларға, қауымдасқан компанияларға, сондай-ақ бірлескен қызметке үлестермен қатысуға инвестициялармен байланысты салық салынатын уақыт айырмашылықтарына қатысты егер уақыт айырмасының уақыттың азайып бөлінуін бақылау мүмкін болса және уақыт айырмасы таяу болашақта азаймайтындығына елеулі мүмкіндік бар болса.

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.21 Салықтар (жалғасы)***Мерзімі кейінге қалдырылған салық (жалғасы)*

Мерзімі кейінге қалдырылған салық активтері барлық шегерілетін уақыт айырмалары, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері және пайдаланылмаған салық залалдары бойынша салық салынатын пайда бар дәрежеде танылады, оған қарсы шегерілетін уақыт айырмалары, пайдаланылмаған салық жеңілдіктері және пайдаланылмаған салық залалдары мына жағдайларды қоспағанда есептелуі мүмкін:

- шегерілетін уақыт айырмасына жататын мерзімі кейінге қалдырылған салық активі бизнесті біріктіру салдарынан тумаған болса және ол операцияны жасау кезінде бухгалтерлік пайдаға да, салық салынатын пайдаға немесе залалдарға да әсер етпейтін активті немесе міндеттемелерді бастапқы тану нәтижесінде туындаса;
- еншілес компанияларға, қауымдасқан компанияларға, сондай-ақ бірлескен қызметке үлестермен қатысуға инвестициялармен байланысты шегерілетін уақыт айырмаларына қатысты салық активтері таяу болашақта уақыт айырмашылықтары пайдаланылуы және салық салынатын пайда болуы мүмкін екендігі елеулі бар дәреже ғана танылады, уақыт айырмашылықтары оған қарсы пайдаланылуы мүмкін.

Мерзімі кейінге қалдырылған салық активтерінің теңгерімдік құны әрбір есепті күнге қайта қаралады және кейінге қалдырылған салық активтерінің жиыны немесе бір бөлігі жеткілікті салық салынатын пайда деңгейінде кемітіледі. Танылмаған кейінге қалдырылған салық активтері әрбір есепті күнге қайта қаралады және келешек салық салынатын пайда кейінге қалдырылған салық активтерін пайдалануға мүмкіндік беруі елеулі мүмкіндігі пайда болатын дәрежеде танылады.

Кейінге қалдырылған салық активтері және міндеттемелер есепті күнге жағдай бойынша қабылданған немесе іс жүзінде қабылданған активтер өткізілген, ал міндеттеме өтелген есепті жылы қолданылуы мүмкін салық мөлшерлемелері (және салық заңнамасы) бойынша бағаланады.

Пайда немесе залал құрамында танылмаған баптарға жататын кейінге қалдырылған салық та пайда немесе залал құрамында танылмайды. Кейінге қалдырылған салықтар баптары олардың негізінде жатқан операцияларға сәйкес басқа жиынтық кіріс құрамында танылады.

Кейінге қалдырылған салық активтері және кейінге қалдырылған салық міндеттемелері егер ағымдағы салық активтері мен міндеттемелерін есепке алудың заңдық бекітілген құқығы бар болса және кейінге қалдырылған салықтар сол бір салық салынатын компанияға және салық органына жататын болса, бір-біріне қарама-қарсы есепке алынады.

Қосылған құн салығы (ҚҚС)

Сату бойынша ҚҚС тауарларды жөнелту немесе қызметтер көрсету кезінде Қазақстан Республикасының бюджетіне төлеуге жатады. Сатып алулар бойынша ҚҚС жеткізушіден салық шот-фактурасын алған кезде сату бойынша ҚҚС-мен есепке алуға жатады.

Түсім, шығыстар мен активтер активтерді немесе қызметтерді сатып алу бойынша пайда болған қосылған құн салығын салық органдары өтемейтін жағдайларды қоспағанда, қосылған құн салығының сомасы шегеріліп, танылады; бұл жағдайда қосылған құн салығы тиісінше активті сатып алу шығыстарының бір бөлігі немесе шығыстар бабының бір бөлігі ретінде танылады.

Салық заңнамасы ҚҚС бойынша бюджетпен таза негізде есеп айырысу жүргізуге рұқсат етеді. Тиісінше, есепті күнге есеп айырысу жүргізілмеген сату және сатып алу бойынша ҚҚС қаржылық жағдай туралы есепте таза негізде көрсетіледі.

Салық заңнамасының және Компания қызметінің ерекшелігіне қарай өтеуге жататын ҚҚС-тың белгілі бір бөлігі кейінгі жылдарға ауыстырылуы мүмкін. ҚҚС-тың мұндай бөлігі ұзақ мерзімді актив ретінде жіктеледі, құнсыздану мәніне бағаланады және бар ААТБ бөлінген жеке актив ретінде қаралады.

Дебиторлық және кредиторлық берешек ҚҚС сомасы есебімен бейнеленеді.

Салық органы өтейтін немесе оған төленетін ҚҚС-ның таза сомасы өтелетін ҚҚС және өзге де салықтар бойынша алдын ала төлем, сондай-ақ жеке қаржы жағдайы туралы есепте көрінетін төлеуге жататын өзге де салықтар құрамына кіргізіледі.

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.22 Меншікті капитал***Жарғылық капитал*

Кәсіпорындарды біріктірген жағдайларды қоспағанда, жаңа акциялар шығарумен тікелей байланысты үшінші жақтарға қызметтеріне ақы төлеу шығындары осы эмиссия нәтижесінде алынған соманың кемуі ретінде өз капиталы құрамында көрсетіледі.

Дивидендтер

Компания ақша қаражатын бөлу бекітілген және бұдан былай Компанияның қарау мәні болмағанда бас ұйым акционерлеріне бөлуге қатысты міндеттемені және сенімсіз активтерді таниды. Қазақстан Республикасы заңнамасына сәйкес бөлуді акционерлер бекітеді. Тиісті сома тікелей меншік капиталы құрамында танылады. Сенімсіз активтерді бөлуге қатысты міндеттеме бөлуге жататын активтердің әділ құны бойынша бағаланады, ал бұл активтердің әділ құнын қайта бағалау тікелей меншік капиталы құрамында танылады. Сенімсіз активтерді бөлу кезінде міндеттеменің теңгерімдік құны мен бөлінген активтер теңгерімдік құны арасындағы айырма жиынтық кіріс туралы есепте танылады. Дивидендтер есепті күнге дейін ұсынылған болса, сондай-ақ есепті күннен кейін, бірақ шоғырландырылған қаржылық есептілік бекітілген күнге дейін ұсынылса немесе бекітілсе (жарияланса), олар туралы ақпарат есептілікте ашып жазылады.

3.23 Есеп жүргізу саясатындағы өзгерістер және ақпаратты ашу қағидаттары

Қабылданған есеп жүргізу саясаты төменде келтірілген жаңа немесе қайта қаралған 2014 жылғы 1 қаңтарда күшіне енген Стандарттарды қоспағанда, алдыңғы есепті жылы қолданылған есеп жүргізу саясатына сәйкес келеді.

Компания алғаш рет қолданған жаңа стандарттар, түсіндірмелер және оларға түзетулер

Компания алғаш рет кейбір жаңа стандарттарды және қолданыстағы стандарттар мен түсіндірмелерге түзетулерді қолданады. Оларға мыналар жатады:

- «Инвестициялық ұйымдар» – ҚЕХС (IFRS) 10, ҚЕХС (IFRS) 12 және ҚЕХС (IAS) 27-ге түзетулер;
- «Қаржылық активтерді және қаржылық міндеттемелерді өзара есепке алу» – ҚЕХС (IAS) 32-ге түзетулер;
- «Туынды құралдарды жаңалау және хеджирлеу есебін жалғастыру» – ҚЕХС (IAS) 39-ға түзетулер;
- КРМФО (IFRIC) 21 «Міндетті төлемдерге» түсіндірме.

Әрбір жаңа стандарттың/түзетудің сипаттамасы мен ықпалы төменде баяндалған:

«Инвестициялық ұйымдар» – ҚЕХС (IFRS) 10, ҚЕХС (IFRS) 12 және ҚЕХС (IAS) 27-ге түзетулер

Бұл түзетулер ҚЕХС (IFRS) 10 «Шоғырландырылған қаржы есептілігіне» сай инвестициялық ұйым анықтамасын қанағаттандыратын ұйымға арналған шоғырландыру туралы талаптарға қатысты ерекшелікті көздейді және стандартты пайдалануға өтуге қатысты белгілі бір босатуларды шолып қолданылуы тиіс. Шоғырлануға қатысты ерекшелікке сай инвестициялық ұйымдар пайда мен залал арқылы әділ құн бойынша өзінің еншілес ұйымдарын ескеруге тиіс. Түзетулер Компанияның жеке қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

«Қаржылық активтерді және қаржылық міндеттемелерді өзара есепке алу» – ҚЕХС (IAS) 32-ге түзетулер

Осы түзетулер «қазіргі кезде заңдық қорғалумен қамтамасыз етілген танылған сомалар есебін жүзеге асыру құқығы бар» сөздерінің және бір мезгілді емес есеп айырысулар механизмдерінің қолданылатын есеп айырысу төлемдері үшін өзара есепке алу өлшемдерін түсіндіреді әрі шолу түрінде қолданылады. Осы түсіндірмелер Компанияның өзара есепке алу туралы келісімдері болмағандықтан, Компанияның жеке қаржылық есептілігіне әсер етпейді.

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.23 Есеп жүргізу саясатындағы өзгерістер және ақпаратты ашу қағидаттары (жалғасы)****Компания алғаш рет қолданған жаңа стандарттар, түсіндірмелер және оларға түзетулер (жалғасы)***«Туынды құралдарды жаңалау және хеджирлеу есебін жалғастыру» – ҚЕХС (IAS) 39-ға түзетулер*

Осы түзетулер хеджирлеу құралы ретінде белгіленген туынды құралдарды жаңалау белгілі бір өлшемдерді қанағаттандырыған жағдайда, хеджирлеу есебін доғарудан босатуды көздейді және шолу түрінде қолданылуы тиіс. Осы түзетулер есепті және одан алдыңғы кезеңдер ішінде Компанияның туынды құралдары болмағандықтан, Компанияның жеке қаржылық есептілігіне әсер етпейді.

ҚЕХСТК (IFRIC) 21 «Міндетті төлемдерге» түсіндірме

ҚЕХСТК (IFRIC) 21 түсіндірме ұйым соның салдарынан заңнамаға сай төлем жөнінде міндет туындайтын қызметін жүзеге асыру кезінде міндетті төлем төлеу жөніндегі міндеттемелерін танитындығын нақтылайды. Түсіндірме сондай-ақ егер міндетті төлем төлеу жөніндегі міндеттеме әлдебір ең аз деңгейлік мәнге жеткен кезде туындаса, тиісінше міндеттеме осындай ең аз деңгейлік мәнге жеткенге дейін танылмайтындығын нақтылайды. ҚЕХСТК (IFRIC) 21 түсіндірмесі шолу түрінде қолданылады. Осы түсіндірме алдыңғы кезеңдердегі ҚЕХСТК (IFRIC) 21 түсіндірмесінің талаптарына сәйкес ҚЕХС (IAS) 37 *«Резервтер, шартты міндеттемелер және шартты активтерге»* сай тану қағидаттарын қолданғандықтан, Компанияның жеке қаржылық есептілігіне әсер етпейді.

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар

Төменде шығарылған, бірақ Компания қаржылық есептілікті шығару күніне әлі күшіне енбеген стандарттар мен түсіндірмелер келтіріліп отыр. Тізімге Компания бұл стандарттарды олар күшіне енген күннен бастап қолдануға ниетті.

ҚЕХС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары»

2014 жылғы шілдеде ҚЕХС жөніндегі кеңес ҚЕХС (IFRS) 9 *«Қаржы құралдарының»* түпкілікті нұсқасын шығарды, ол қаржы құралдары жөніндегі жобаның барлық кезеңі нәтижелерін көрсетеді және ҚЕХС (IAS) 39 *«Қаржы құралдары: тану және бағалауды»* әрі ҚЕХС (IFRS) 9-дың барлық нұсқасын ауыстырады. Стандарт жіктеуге және бағалауға, құнсыздануға және хеджирлеу есебін жүргізуге қатысты жаңа талаптар енгізеді. ҚЕХС (IFRS) 9 2018 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі.

Стандарт шолу түрінде қолданылады, бірақ салыстырмалы ақпарат ұсыну міндетті болып табылмайды. ҚЕХС (IFRS) 9-дың алдыңғы редакцияларын (2009 жылғы, 2010 жылғы және 2013 жылғы) мерзімінен бұрын қолдануға, егер бастапқы қолдану күні 2015 жылғы 1 ақпанға дейінгі кезеңге келсе, жол беріледі. ҚЕХС (IFRS) 9-ды қолдану Компанияның қаржы активтерін жіктеуге және бағалауға әсер етеді, бірақ Компанияның қаржы міндеттемелерін жіктеуге және бағалауға әсер етпейді.

ҚЕХС (IFRS) 14 «Кейінге қалдырылған тарифтік айырмашылықтар шоттары»

ҚЕХС (IFRS) 14 міндетті емес стандарт, ол қызметі тарифтік реттеуге жататын ұйымдарға ҚЕХС-ты алғашқы қолданғаннан соң кейінге қалдырылған тарифтік айырмашылықтар шоттары бойынша қалдықтарға қатысты өздері пайдаланған қолданыстағы есеп саясаты қағидаттарын пайдалануды жалғастыруға рұқсат береді. ҚЕХС (IFRS) 14 пайдаланатын ұйымдар кейінге қалдырылған тарифтік айырмашылықтар шоттарын қаржылық жағдай туралы есепте жеке жолдармен, ал осындай қалдықтар бойынша қозғалысты пайда немесе залал туралы есепте және өзге де жиынтық табыста жеке жолдармен ұсынуға тиіс.

Стандарт тарифтік реттеу сипаты және олармен байланысты тәуекелдер туралы, сондай-ақ осындай реттеудің ұйымның қаржылық есептілігіне әсері туралы ақпараттың ашылуын талап етеді. ҚЕХС (IFRS) 14 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық есептік кезеңдерге қатысты күшіне енеді.

Компания ҚЕХС бойынша есептілікті қазірдің өзінде дайындап отырғандықтан, бұл стандарт оның қаржылық есептілігіне қолданылмайды.

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.23 Есеп жүргізу саясатындағы өзгерістер және ақпаратты ашу қағидаттары (жалғасы)****Шығарылған, бірақ әлі күшіне енген стандарттар (жалғасы)**

ҚЕХС (IAS) 19 «Белгіленген төлемдері бар зейнеткерлік бағдарламалар: Қызметкерлердің жарналарына» түзетулер

ҚЕХС (IAS) 19 белгіленген төлемдері бар зейнеткерлік бағдарламаларды есепке алу кезінде ұйымның қызметкерлер немесе үшінші тараптар жарналарын есепке алуын талап етеді. Егер жарналар қызметкермен байланысты болса, олар теріс сыйақы ретінде қызметтер көрсету кезеңдеріне жатқызылады. Түзетулер егер жарналар сомасы жұмыс өтіліне тәуелсіз болса, жарналарды қызметтер көрсету кезеңдеріне жатқызу орнына ұйым мұндай жарналарды тиісті қызметтер көрсетілген кезеңдегі қызметтер құнының азаюы ретінде тануға құқылы екендігін түсіндіреді. Компания бұл түзетулерді Компания үшін қолданылатын болады деп күтпейді, өйткені Компанияның қызметкерлер немесе үшінші тұлғалар тарапынан жарналарымен белгіленген төлемдері бар зейнеткерлік бағдарламалары жоқ.

ҚЕХС-ты жыл сайын жетілдіру, 2010-2012 жылдар кезеңі

Осы түзетулер 2014 жылғы 1 шілдеден бастап күшіне енеді және Компанияның қаржылық есептілігіне елеулі әсер етпейді деп болжануда және өзіне мына түзетулерді қамтиды:

ҚЕХС (IFRS) 2 «Акцияларға негізделген төлем» (Түзету)

Бұл түзету қайталай қолданылады және нәтижелерге жетудің белгілі бір жағдайларымен және құқық беру жағдайлары болатын қызметтер көрсету кезеңінің жағдайларымен байланысты түрлі мәселелерді түсіндіреді:

- нәтижелерге қол жеткізу жағдайы қызметтер көрсету кезеңдері ережелерін қамтуы тиіс;
- мақсатты көрсеткішке контрагенттің қызметтер көрсету уақытында қол жеткізілуі тиіс;
- мақсатты көрсеткіш ұйымның немесе сол топтың құрамындағы басқа ұйымның қызметіне жатқызылуы тиіс;
- нәтижелерге қол жеткізу жағдайлары нарықтық жағдай болуы немесе ондай болмауы мүмкін;
- егер контрагент әлдебір себеппен құқық берілген кезең ішінде қызметтер көрсетуді доғарса, қызметтер көрсету кезеңнің шарттары орындалмайды.

ҚЕХС (IFRS) 3 «Бизнесті біріктіру» (Түзету)

Түзету келешекте де қолданылады және бизнестің біріктірілуімен байланысты міндеттемелер (немесе активтер) ретінде жіктелген шартты өтеу туралы барлық келісім соңында ҚЕХС (IFRS) 9 (немесе ҚЕХС (IAS) 39, егер қолданылатын болса) қолданылу саласына жататындығына немесе жатпайтындығына байланыссыз пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланады.

ҚЕХС (IFRS) 8 «Операциялық сегменттер» (Түзетулер)

Түзетулер қайталай қолданылады және мыналарды түсіндіреді:

- ұйым 12 ҚЕХС (IFRS) 8 тармағында біріктіру шамаларын қолдану кезінде басшылық пайдаланған пайымдау туралы ақпаратты, оның ішінде осындай түрде біріктірілген операциялық сегменттердің қысқаша сипаттамасын және біріктірілген экономикалық сегменттердің ұқсас экономикалық сипаттамалары болатындығы туралы қорытындыны қалыптастыру кезінде бағаланған экономикалық индикаторлар (мысалы, сатулар және жалпы маржа) туралы ақпаратты ашуға тиіс;
- сегменттер активтерін және жинақталған активтерді салыстыру туралы ақпарат салыстыру операциялық шешім қабылдайтын басшылыққа сегменттер міндеттемелері бойынша ашылатын ақпарат сияқты берілетін жағдайда ғана ашылады.

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.23 Есеп жүргізу саясатындағы өзгерістер және ақпаратты ашу қағидаттары (жалғасы)****ҚЕХС-ты жыл сайын жетілдіру, 2010-2012 жылдар кезеңі (жалғасы)***ҚЕХС (IAS) 16 «Негізгі құралдар» және ҚЕХС (IAS) 38 «Материалдық емес активтер» (Түзетулер)*

Түзетулер қайталай қолданылады және ҚЕХС (IAS) 16 және ҚЕХС (IAS) 38 аясында актив оның жалпы немесе таза теңгерімдік құнына қатысты байқалып отырған деректер негізінде қайта бағалана алатынын түсіндіреді. Сонымен қатар жинақталған өтелім активтің жалпы немесе таза теңгерімдік құны арасындағы айырмашылық болып табылатындығы түсіндіріледі.

ҚЕХС (IAS) 24 «Байланысқан тараптар туралы ақпаратты ашу» (Түзету)

Түзетулер қайталай қолданылады және басқарушы компания (басты басқарушы қызметкердің қызметтерін көрсететін ұйым) байланысқан тарап болып табылады және оған байланысқан тараптар туралы ақпаратты ашуға қойылатын талаптар қолданылады. Сонымен қатар басқарушы компанияның қызметтерін пайдаланатын ұйым басқару қызметтерін тұтынумен байланысты шеккен шығыстар туралы ақпаратты ашуға міндетті.

ҚЕХС-ты жыл сайын жетілдіру, 2011-2013 жылдар кезеңі

Бұл түзетулер 2014 жылғы 1 шілдеден бастап күшіне енді және Компанияның қаржылық есептілігіне елеулі әсер етпейді деп болажануда және өзіне мына түзетулерді қамтиды:

ҚЕХС (IFRS) 3 «Бизнесті біріктіру» (Түзету)

Түзету қайталай қолданылады және ҚЕХС (IFRS) 3 қолданылу саласынан мына ерекшеліктерді түсіндіреді:

- ҚЕХС (IFRS) 3 қолданылу саласына бірлескен кәсіпорындар туралы да, бірлескен кәсіпкерлік туралы да барлық келісім жатпайды;
- қолданылу саласынан осындай алып тастау бірлескен кәсіпкерлік туралы келісімнің өзінің қаржы есептілігінде есепке алуға қатысты ерекше қолданылады.

ҚЕХС (IFRS) 13 «Әділ құнды бағалау» (Түзету)

Түзету қайталай қолданылады және ҚЕХС (IFRS) 13 портфеліне қатысты ерекшелік қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелерге қатысты ғана емес, сондай-ақ соңында ҚЕХС (IFRS) 9 (немесе ҚЕХС (IAS) 39, егер қолданылатын болса) қолданылу саласына кіретін басқа да шарттарға қатысты қолданыла алады.

ҚЕХС (IAS) 40 «Инвестициялық мүлік» (Түзету)

ҚЕХС (IAS) 40-та қосымша қызметтерді сипаттау мүлік иесіндегі бар инвестициялық жылжымайтын және жылжитын мүлікті (яғни негізгі құралдарды) шектейді. Түзету келешекте де қолданылады және операцияның мәнін (актив сатып алу немесе бизнесті біріктіру) анықтау үшін ҚЕХС (IAS) 40 емес ҚЕХС (IFRS) 3 қолданылатындығын түсіндіреді.

ҚЕХС (IFRS) 15 «Клиенттермен шарттар бойынша түсім»

ҚЕХС (IFRS) 15 2014 жылғы мамырда шығарылды және клиенттермен шарттар бойынша түсімге қатысты қолданылатын бес кезеңді қамтитын жаңа үлгіні көздейді. ҚЕХС (IFRS) 15-ке сай түсім өтемді көрсететін сома бойынша танылады, оған құқықты ұйым клиентке тауар беруге немесе қызметтер көрсетуге алмастырып алуды күтеді.

Түсім жөніндегі жаңа стандарт барлық ұйымға қатысты қолданылады және ҚЕХС-ға сай түсімді тануға қолданылатын қолданыстағы барлық талапты ауыстырады. Стандарт 2017 жылғы 1 қаңтардан және осы күннен кейін басталатын жылдық есепті кезеңдерге қатысты толық көлемде қайталай қолданылады не жаңартылған қайталай қолданумен пайдаланылады, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Қазіргі кезде Компания ҚЕХС (IFRS) 15 әсерін бағалауда және жаңа стандартты күшіне ерудің тиісті күніне қолдануды жоспарлап отыр.

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ ЕРЕЖЕЛЕРІ (жалғасы)**3.23 Есеп жүргізу саясатындағы өзгерістер және ақпаратты ашу қағидаттары (жалғасы)****ҚЕХС-ты жыл сайын жетілдіру, 2011-2013 жылдар кезеңі (жалғасы)**

ҚЕХС (IFRS) 11 «Бірлескен қызмет» – «Бірлескен операциялардағы қатысу үлестерін сатып алуды есепке алу» (Түзетулер)

ХҚЕС (IFRS) 11-ге түзетулер бірлескен операциялардың қатысушысы ҚЕХС (IFRS) 3-ке сай юизнесті біріктіруді ескеру үшін қызметі бизнесті білдіретін бірлескен операциялардағы қатысу үлестерін сатып алуды ескеруін талап етеді. Түзетулер, сондай-ақ, егер бірлескен бақылау сақталатын болса, осы бірлескен операциядағы қосымша қатысу үлестерін сатып алу кезінде бірлескен операциядағы бұрынғы бар қатысу үлестері қайта бағаланбайтындығын түсіндіреді.

Сонымен қатар ҚЕХС (IFRS) 11-ге қолдану саласынан шығару кіргізілді, осыған сай егер бірлескен бақылауды жүзеге асыратын тараптар (есеп беретін ұйымды қоса алғанда) бір ғана соңғы бақылаушы тараптың жалпы бақылауында болса, бұл түзетулер қолданылмайды.

Түзетулер бірлескен операциядағы бастапқы қатысу үлестерін сатып алуға қатысты да, сол бірлескен операциядағы қосымша қатысу үлестерін сатып алуға қатысты да қолданылады және келешекті негізде 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты қолданылады, бұл орайда мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Түзетулер Компанияның жеке қаржылық есептілігіне әсер етпейді деп күтілуде.

ҚЕХС (IAS) 16 және ҚЕХС (IAS) 38 «Өтелімнің жол берілетін әдістерін түсіндіру» (Түзетулер)

ҚЕХС (IFRS) 16 және ҚЕХС (IFRS) 38 қағидаттары түсім экономикалық пайда құрылымын көрсететінін түсіндіреді, ол активті пайдалану аясында тұтынылатын экономикалық пайда нәтижесінде емес, бизнес қызметінен (актив оның бір бөлігі болады) туындайды. Түсімге негізделген әдіс нәтижесінде негізгі құралдарды өтелімі үшін пайдаланыла алмайды және сирек жағдайда материалдық емес активтер өтелімі үшін ғана пайдаланыла алады. Түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен басталатын жылдық кезеңдерге қатысты келешекті негізде қолданылады, бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі.

Түзетулер Компанияның жеке қаржылық есептілігіне әсер етпейді деп күтілуде, өйткені Компания өзінің айналымнан тыс активтерінің өтелімі үшін түсімге негізделген әдісті пайдаланған жоқ.

ҚЕХС (IAS) 27 «Жеке қаржылық есептілікке үлесті қатысу әдісі» (Түзетулер)

Түзетулер ұйымдарға жеке қаржылық есептілікте еншілес ұйымдарға, бірлескен кәсіпорындарға және тәуелді ұйымдарға инвестицияның есебін жүргізу үшін үлестік қатысу әдісін пайдалануға рұқсат береді. ҚЕХС қолданылатын және өзінің жеке қаржылық есептілігінде қатысу үлесі әдісіне көшу туралы шешім қабылдайтын ұйым бұл өзгерісті қайталай қолдануға тиіс. ҚЕХС-ті алғаш пайдаланатын және өзінің жеке қаржылық есептілігінде үлестік қатысу әдісіне өту туралы шешім қабылдайтын ұйымдар бұл әдісті ҚЕХС-қа өткен күннен бастап пайдалануға міндетті. Түзетулер 2016 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты қолданылады, бұл орайда мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. Түзетулер Компанияның жеке қаржылық есептілігіне әсер етпейді.

4. МАҢЫЗДЫ ЕСЕП ЖҮРГІЗУ ПАЙЫМДАУЛАРЫ, БАҒАЛАУ МӘНДЕРІ ЖӘНЕ БОЛЖАУЛАР

Компанияның жеке қаржылық есептілігін дайындау оның басшылығынан есепті кезеңнің аяғында есептілікте ұсынылатын түсімдер, шығыстар сомасына, активтерге және міндеттемелерге, сондай-ақ міндеттемелер шарттары туралы ақпаратты ашуға әсер ететін бағалау мәндерін және болжауларды пайымдау мен анықтау енгізуді талап етеді. Алайда осы болжаулар мен бағалау мәндеріне қатысты айқынсыздық келешекте осындай болжаулар мен бағалау қолданылатын активтің немесе міндеттеменің теңгерімдік құнына елеулі түзетуді талап етуі мүмкін.

Компанияның тәуекелдерге ұшырауы туралы және айқынсыздықтары туралы өзге де ақпаратты ашу мына ескертпелерде ұсынылған:

- қаржылық тәуекелдерді басқару мақсаты мен саясаты (29- ескертпе);
- сезгіштік талдамасы туралы ақпаратты ашу (15, 29- ескертпе).

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

**4. МАҢЫЗДЫ ЕСЕП ЖҮРГІЗУ ПАЙЫМДАУЛАРЫ, БАҒАЛАУ МӘНДЕРІ ЖӘНЕ БОЛЖАУЛАР
(жалғасы)****Бағалау мәндері және болжаулар**

Болашақ туралы негізгі болжаулар және есепті күнге бағалаулардағы айқынсыздықтың басқа да негізгі көздері төменде каралады, олар келесі қаржы жылы ішінде активтердің теңгерімдік құны мен міндеттемелерге елеулі түзетулердің себебі болуы мүмкін. Компанияның болжаулары мен бағалау мәндері ол жеке қаржылық есептілікті дайындау кезінде оның қолында болған бастапқы деректерге негізделген. Алайда ағымдағы жағдаяттар мен болашаққа қатысты болжаулар нарықтық өзгерістер мен Компания бақылауында емес жағдаяттарға байланысты өзгеруі мүмкін. Мұндай өзгерістер олардың пайда болуына қарай болжауларда көрініс табады.

Негізгі құралдарды қайта бағалау

Компания негізгі құралдарды қайта бағалауды (технологиялық мұнайды қоспағанда) 2013 жылғы 31 шілдедегі жағдай бойынша жүргізді. Қайта бағалауды тәуелсіз кәсіби бағалаушы «ПрайсуотерхаусКуперс Такс энд Эдвайзори» ЖШС жүргізді.

Технологиялық мұнайдан басқа негізгі құралдардың әділ құнын айқындау үшін бастапқы деректер әділ құн иерархиясы (бақыланбайтын бастапқы деректер) 3-деңгейіне жатады.

Бағалаудың пайдаланылған әдіснамасы негізінен өтетін ауыстыру құнын бағалауға («шығын әдісі») негізделген. Шығын әдісі негізінен бағаланатын негізгі құралдардың белсенді нарығы болмаған жағдайда, мамандандырылған активтерді бағалау үшін қолданылады.

Жүргізілген бағалау аясында негізгі құралдардың өтімділігіне тест жүргізілді. Бұл орайда сатып алынатын құн пайдалану құндылығын бағалау жолымен есептелді. Пайдалану құндылығын есептеу кезінде мынадай болжамдар қолданылды:

- Дисконттау мөлшерлемесі – 12,7%;
- Аса маңызды актив қызметінің қалдық мерзімі – 13,6 жыл;
- Аса маңызды актив қызметінің қалдық мерзімі кезеңіне өсудің ұзақ мерзімді қарқыны – 5,16%.

Сондай-ақ пайдалану құндылығын бағалау нәтижелері көрсетілетін қызметтерді сату көлемдеріне, көрсетілетін қызметтерге арналған тарифтер деңгейіне, күрделі және ағымдағы шығындар мөлшері болжамдарына сезімтал.

Әрбір есепті күнге Компания өзінің негізгі құралдарының теңгерімдік құны мен есепті күнге әділ құн қолданылып анықталғанмен арадағы айырманың болуын бағалайды. 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компания басшылығы өзінің негізгі құралдарының әділ құнына қатысты өз бағалауын тағы да қайта қарады. Нәтижесінде басшылық 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдар әділ құнында 2013 жылғы 31 шілдедегі соңғы қайта бағалаудан бері Компанияда елеулі өзгеріс жоқ деген қорытындыға келді. Нәтижесінде Компания негізгі құралдарының әділ құны олардың теңгерімдік құнына сәйкес келеді. Нәтижесінде, басшылық 2013 жылғы 31 шілдедегі соңғы қайта бағалау күнінен 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдардың (технологиялық мұнайды қоспағанда) әділ құнына сондай бір маңызды өзгерістер болмады деген тұжырымдамаға келді. Қорытындысында, Компанияның негізгі құралдарының әділ құны олардың теңгерімдік құнына сәйкес келеді.

Технологиялық мұнайды қайта бағалау

Технологиялық мұнайды қайта бағалау мұнайдың әділ құнының ауытқуы айтарлықтай жиі әрі елеулі болатындықтан, жыл сайын жүргізіледі. Технологиялық мұнай 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қайта бағаланды.

Технологиялық мұнайдың әділ құнын айқындау үшін бастапқы деректер әділ құн иерархиясының 2-деңгейіне жатқызылады (белгіленбейтін бақыланған бастапқы деректер).

Келесі пайымдауларды технологиялық мұнайдың әділ құнын айқындау кезінде Компания басшылығы назарға алған болатын:

- технологиялық мұнай құбырды пайдалану үдерісінің ажырағысыз бөлігі, онсыз тасымалдау мүмкін емес және тиісінше бағалау нысаны мамандандырылған актив болып табылады;

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы) № 5 нысан**4. МАҢЫЗДЫ ЕСЕП ЖҮРГІЗУ ПАЙЫМДАУЛАРЫ, БАҒАЛАУ МӘНДЕРІ ЖӘНЕ БОЛЖАУЛАР**
(жалғасы)**Бағалау мәндері және болжаулар (жалғасы)***Технологиялық мұнайды қайта бағалау (жалғасы)*

- технологиялық мұнай ТМРЖБҚК қойған шектеулер нәтижесінде сатыла да және өзгедей түрде пайдаланыла да алмайды;
- ТМРЖБҚК және Үкімет елдегі жалпы баға индексіне тарифтердің жағымсыз әсерінің алдын алу үшін оларды мұқият қадағалап отырады және тиісінше егер мұнай халықаралық нарық бағасы бойынша бағаланған болса, оның құнын өтеуге мүмкіндік бермейтін деңгейде белгіленуі мүмкін;
- Компанияға ҚМГ белгілеген қағида әсер етеді және егер мұнайдың белгілі бір бөлігін сатуға шешім қабылданып, мұндай шешімді ТМРЖБҚК бекіткен жағдайда, ол тек ҚМГ тобының сауда бөлімшесіне ғана ішкі баға бойынша сатылуы мүмкін;
- және егер Компанияға құбырдың жаңа бөліктерін толтыру үшін қосымша мұнай қажет болса, ол оны осындай ішкі бағамен ҚМГ тобының кәсіпорнынан сатып алар еді.

Осы факторлардың бәрін назарға алып, басшылық әділ құнын көрсету үшін құбырдағы технологиялық мұнайға мейлінше сай келетін, 2014 жылғы 31 желтоқсандағы нарықтың хабардар қатысушысы анықтаған баға бір тонна үшін 164,52 АҚШ доллары (30.000 теңге) болар еді (2013 жылғы 31 желтоқсанда: бір тонна үшін 264,7 АҚШ доллары (40.663 теңге)). Мұнай құнының өзгерісінен тиімділік 19.736.819 мың теңгені құрады.

2014 жылғы 31 желтоқсанға құбырдағы мұнай көлемі 2.307.952 тоннаны құрады (2013 жылғы 31 желтоқсан: 2.193.351 тонна). 2014 жылғы 31 желтоқсанға түгендеу нәтижелері бойынша 119.041 тонна (2013 жылғы 31 желтоқсанға: 24.434 тонна) артық мұнай анықталды және кезең ішінде 4.440 тонна мұнай есептен шығарылды. Компания артық мұнайды өзінің капиталындағы активтерді қайта бағалау бойынша резервті өзгерту жолымен актив (негізгі құрал) ретінде көрсетеді.

Негізгі құралдардың құнсыздануы

Егер активтің не ААТБ -ның теңгерімдік құны оның сатуға жұмсалатын шығындарды шегергендегі әділ құн мен құндылықтарды пайдаланудың мөлшерінен жоғары болатын өтілетін құннан асып кетсе құнсыздық орын алады. Сатуға жұмсалатын шығындарды шегергендегі әділ құн есебі ұқсас активтерді тәуелсіз тараптар арасында сату операциялары міндетті күші бар ақпаратқа немесе активтің шығуынан болған қосымша шығындарды шегергендегі бақыланатын нарықтық бағаларға негізделген. Құндылықтарды пайдаланудың есебі ақша ағынының дисконтталу моделіне негізделген. Ақша ағындары бюджет негізінде келесі бес жылға анықталады және Компанияның ол қызметті жүргізу бойынша міндеттемелері жоқ қайта құрылымдау бойынша қызметті және келешекте ААТБ құнсыздану мәніне тексерілетін активтердің нәтижелерін жақсартатын елеулі инвестицияларды қамтымайды. Өтелетін сома ақшалай қаражаттың дисконтталған ағындарының моделінде пайдаланылатын дисконттау мөлшерлемесіне, сондай-ақ ақшалай қаражаттың күтілетін түсімдеріне және экстраполяциялау мақсатында пайдаланылған өсу қарқынына анағұрлым сезімтал.

Негізгі құралдар қызметінің пайдалы мерзімі

Компания негізгі құралдар қызметінің қалған пайдалы мерзімін ең әрі дегенде әрбір қаржы жылының соңына бағалайды және егер күту бұрынғы бағалаудан өзгеше болса, өзгерістер ҚЕХС (IAS) 8 «Есеп жүргізу саясаты, есептеу бағаларындағы өзгерістер мен қателіктерге» сәйкес есептеу бағаларындағы өзгерістер ретінде ескеріледі.

Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттеме

2012 жылғы 4 шілдеде күшіне енген «Магистральдық құбыр туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес Компанияның пайдалану мерзімі аяқталғаннан кейін магистральдық құбырды (мұнай құбырын) жою және қоршаған ортаны қалпына келтіру, оның ішінде жерді қайта өңдеу шараларын өткізу бойынша заңдық міндеттемесі бар. Бұл, егер Компанияның құбырлары бойынша мұнайды тасымалдайтын жер қойнауын пайдаланушылардың мұнай қоры толық таусылса мүмкін болады.

Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемеге алынған резерв Қазақстан Республикасында қолданылатын техникалық ережелер мен нормаларға сәйкес бөлшектеу және жерді қайта өңдеу бойынша жүргізілетін жұмыстардың Компания есептеген құны негізде бағаланады (1 км құбырды бөлшектеу бойынша шығын сомасы 3.581 мың теңгені құрайды (2013: 2.891 мың теңге)).

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

4. МАҢЫЗДЫ ЕСЕП ЖҮРГІЗУ ПАЙЫМДАУЛАРЫ, БАҒАЛАУ МӘНДЕРІ ЖӘНЕ БОЛЖАУЛАР (жалғасы)

Бағалау мәндері және болжаулар (жалғасы)

Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттеме (жалғасы)

Сондай-ақ активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелер құрамында қалдықтарды орналастыру полигондарын жою бойынша резерв көрсетілген. Резерв Экологиялық кодексіне сәйкес 2013 жылы құрылды, осыған сәйкес қалдықтарды орналастыру полигондарының иесі жерді қайта өңдеу және полигон жабылғаннан кейін қоршаған ортаға әсерді мониторингтеу бойынша іс-шаралар жүргізу үшін жою қорын құрады.

Міндеттемені орындаудың күтілетін мерзімі (17 жыл) ішінде инфляцияның болжалды мөлшерлемесі және есепті кезеңнің соңындағы төменде берілген дисконт мөлшерлемесі қолданыла отырып, резерв сомасы есепті мерзімнің соңына қарай анықталды:

<i>Пайызбен</i>	2014 жыл	2013 жыл
31 желтоқсанға дисконттау мөлшерлемесі	6,2%	6,0%
31 желтоқсанға инфляцияның коэффициенті	6,0%	5,6%

Дисконтталу мөлшерлемесін есептеу Қазақстан Республикасының мемлекеттік облигациялары бойынша тәуекелдерсіз мөлшерлемелерге негізделеді. 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелерге арналған резервтің теңгерімдік құны 20.631.009 мың теңгені құрады (2013 жылғы 31 желтоқсанда: 16.677.538 мың теңге) *(15-ескертуге)*.

Залалды жою кезіндегі шығындарды бағалау табиғатты қорғау талаптарындағы және заңнаманы түсіндірудегі әлеуетті өзгерістерге ұшырайды. Сондай-ақ, мұндай шығындарды бағалау кезіндегі айқынсыздықтар балама таңдаулардағы, бұзылған жерлерді жою мен қайта қалпына келтіру әдістеріндегі, дисконт деңгейлері мен инфляция мөлшерлемесіндегі және осы міндеттеме күшіне енетін кезеңдегі әлеуетті өзгерістерді қамтиды.

Есептеу кезінде қолданылатын, салық салуға дейінгі дисконттаудың бағаланған мөлшерлемесі басшылықтың бағалауынан 1% жоғары болып шыққанда, резервтің теңгерімдік құны мойындалған сомадан 2.706.086 мың теңгеге төмен болатын еді.

Күмәнді борыштар бойынша резервтер

Компания күмәнді дебиторлық берешектер, жеткізушілерге берілген алдын ала төлемдер және өзге де активтер бойынша резерв жасайды. Күмәнді шоттарды бағалаған кезде тапсырыс беруші қызметінің алдыңғы және күтілетін нәтижелері назарға алынады. Экономикадағы, саладағы немесе тапсырыс берушінің нақты сипаттамасындағы өзгерістер жеке қаржылық есептілікте ескерілген күмәнді шоттарға резерв бойынша түзетулер енгізуді қажет етуі мүмкін. 2014 жылғы 31 желтоқсандағы күмәнді шоттар бойынша резервтер 738.100 мың теңге және 734.849 мың теңге сомасында қалыптасты *(8, 10, 13-ескертулер)*.

Салықтар бойынша резервтер

Күрделі салық заңнамасын түсіндіруге, салық заңнамасындағы өзгерістерге, сондай-ақ келешекте салық салынылатын кірістерді алу мерзімі мен сомаларына қатысты айқындық жоқ. Компанияның алуан түрлі халықаралық операцияларын, сондай-ақ бар шарттық қатынастардың ұзақ мерзімді сипаты мен күрделілігін ескергенде, нақты нәтижелер мен қабылданып рұқсат етілген нәтижелер арасында пайда болған айырма немесе мұндай рұқсат етілген нәтижелердің болашақтағы өзгеруі пайда салығы бойынша шығыстар немесе кірістер сомасы есептілігінде көрсетілген болашақ түзетулерге әкелуі мүмкін. Негізделген рұқсат етілген нәтижелерге сүйене отырып, Компания өз қызметін жүзеге асыратын елдердегі салық органдары жүргізген салық аудитінің болуы мүмкін салдарына арнап резерв жасайды. Мұндай резервтердің мөлшері түрлі факторларға, мысалы, алдыңғы аудиттердің және салық заңнамасын салық төлеуші компанияның және тиісті салық органының түсіндіруіне тәуелді болады.

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

4. МАҢЫЗДЫ ЕСЕП ЖҮРГІЗУ ПАЙЫМДАУЛАРЫ, БАҒАЛАУ МӘНДЕРІ ЖӘНЕ БОЛЖАУЛАР (жалғасы)

Бағалау мәндері және болжаулар (жалғасы)

Мерзімі кейінге қалдырылған салық бойынша активтер

Мерзімі кейінге қалдырылған салық активтері салық салынатын пайда алынуы мүмкін деңгейде пайдаланылмаған салық шығындары бойынша танылады және қарсы салық залалдары оған есептелуі мүмкін. Болашақ салық салынатын пайданы алудың ықтимал мерзімі мен мөлшері негізінде қаржылық есептілікте тануға болатын мерзімі кейінге қалдырылған салық активтері сомасын анықтау үшін басшылықтың елеулі пайымдауы қажет. 2014 жылғы 31 желтоқсанда мерзімі кейінге қалдырылған салық бойынша танылған активтер сомасы 7.525.200 мың теңге болды (2013 жылғы 31 желтоқсанда: 8.689.523 мың теңге) *(26-ескертпе)*. 2014 жылғы және 2013 жылдарғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның мерзімі кейінге қалдырылған салық бойынша мойындалмаған активтері болған жоқ.

Қызметкерлерге сыйақылар

Зейнеткерлікке шыққанға дейін және одан кейін қызметкерлерге ұзақ мерзімді сыйақылар құны және келтірілген міндеттемелер құны актуарийлік әдіс қолданылып белгіленеді. Актуарийлік әдіс келешекте нақты нәтижелерден айырмашылығы болуы мүмкін түрлі болжамдарды қолдануды білдіреді. Актуарийлік әдіс шегеру мөлшерлемелері, келешекте жалақының өсімі, өлім-жітім деңгейі және келешекте қызметкерлерге сыйақылар өсімі туралы болжамдарды қамтиды. Негізгі болжамдарды бағалаудың күрделілігіне және еңбек қызметінің аяқталуы бойынша қызметкерлерге төленетін сыйақылар бойынша міндеттемелердің ұзақ мерзімді сипатына байланысты мұндай міндеттемелер осындай болжамдардың өзгерістеріне аса сезімтал. Барлық болжам әрбір есепті күнге қайта қаралады.

Қазақстанда корпоративтік бағалы қағаздар белсенді нарығының болмауына байланысты шегерудің тиісті мөлшерлемесін анықтау кезінде Компания басшылығы еңбек қызметінің аяқталуы бойынша сыйақылардың қолданылуының күтіліп отырған мерзіміне сәйкес келетін өтеудің қолдану мерзімдері бар мемлекеттік бағалы қағаздардың пайыздық мөлшерлемесін (МЕУКАМ) ескереді. Тиісті бағалы қағаздар сапасы одан әрі ұдайы талданып отырады.

Өлім-жітім деңгейі ашық қол жетімді өлім-жітім кестесіне негізделеді. Болашақ жалақы мөлшерінің көбеюі және зейнетақы мөлшерінің көбеюі күтіліп отырған болашақ құнсыздану қарқынына негізделеді.

2014 жылғы 21 қаңтарда Компания қызметкерлермен жасалатын Ұжымдық шарттың жаңа редакциясын бекітті. Бұдан басқа, 2014 жылғы 5 ақпанда Компания «ҚазТрансОйл» АҚ-ның жұмыс істемейтін зейнеткерлері мен мүгедектерін әлеуметтік қолдау қағидаларын бекітті. аталған құжатпен Компания есепте тұрған жұмыс істемейтін зейнеткерлері мен мүгедектеріне материалдық көмек көрсетудің жекелеген мәселелерін бөліп көрсетті.

Қолданылған болжамдар туралы әлдеқайда кең ақпарат *15-ескертпеде* келтірілген.

5. АКЦИЯНЫҢ ТЕҢГЕРІМДІК ҚҰНЫ ЖӘНЕ АКЦИЯҒА ШАҚҚАНДАҒЫ ПАЙДА

Акцияға базалық пайда сомалары Компанияның жай акцияларын ұстаушыларына тиісті кезеңдегі таза пайданы кезең ішіндегі айналымдағы жай акциялардың орташа санына бөлу жолымен есептелген.

Компания айырбасталымды қаржы құралдарын шығармайтындықтан бір акцияның базалық пайдасы акцияға таратылған пайдаға тең.

Төменде акцияға базалық пайда есептеуде пайдаланылған пайда мен акциялар саны туралы ақпарат келтірілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
Компанияның жай акцияларын ұстаушыларына тиісті кезеңдегі таза пайда	57.698.172	52.016.547
Акцияға базалық пайданы есептеуге арналған кезеңдегі жай акциялардың орташа саны	384.635.599	384.635.599
Компанияның жай акцияларын ұстаушыларына тиісті есепті жылдағы пайдаға қатысты акцияға базалық пайда (теңгемен)	150	135

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

5. АКЦИЯНЫҢ ТЕҢГЕРІМДІК ҚҰНЫ ЖӘНЕ АКЦИЯҒА ШАҚҚАНДАҒЫ ПАЙДА

Жай акциялардың теңгерімдік құны

Төменде Компанияның бас компаниясы үшін ҚҚБ талаптарына сәйкес бір жай акцияның теңгерімдік құны көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Активтер жиыны	530.613.843	527.084.407
Минус: материалдық емес активтер (12-ескертуге)	(1.307.502)	(1.170.444)
Минус: міндеттемелер жиыны	(117.020.401)	(111.328.479)
Жай акциялардың теңгерімдік құнын есептеуге арналған таза активтер	412.285.940	414.585.484
Жай акциялар саны	384.635.599	384.635.599
Бір жай акцияның теңгерімдік құны (теңгемен)	1.072	1.078

6. АҚША ҚАРАЖАТТАР ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаттары және олардың баламалары келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Банктердегі АҚШ долларымен көрсетілген мерзімді салымдар	19.451.877	–
Банктердегі теңгемен көрсетілген мерзімді салымдар	19.311.501	22.980.000
Банктердегі теңгемен көрсетілген ағымдағы шоттар	471.928	1.374.515
Банктердегі Ресей рублімен көрсетілген ағымдағы шоттар	347	492
Банктердегі АҚШ долларымен көрсетілген ағымдағы шоттар	80	31.028
Банктердегі өзге де ағымдағы шоттар	11.542	11.374
Кассадағы қолма-қол ақша	1.457	933
Жиыны	39.248.732	24.398.342

2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қазақстандық банктерде орналасқан ағымдағы шоттар мен 3 айға дейінгі мерзімді салымдардың басым бөлігінің сыйақы мөлшері жылдық 0,3%-дан бастап 1,7%-ға дейін пайыздар бойынша есептелді (2013 жылғы 31 желтоқсанда: жылдық 1,7%-дан 10,25%-ға дейін).

7. ӨЗГЕ ДЕ ҚАРЖЫ АКТИВТЕР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де қаржы активтер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Қысқа мерзімді банк салымдары	31.984.190	81.550.000
Ұзақ мерзімді банк салымдары	3.729.880	576.541
Салымдар бойынша есептелген пайыздар	127.505	1.562.238
Жиыны	35.841.575	83.688.779

2014 жылғы 31 желтоқсанда банк салымдары келесі түрде көрсетілді:

- қазақстандық банктерде өтеу мерзімі 2015 жылғы желтоқсанда аяқталатын, пайыздық мөлшерлемесі жылдық 0,6%-тен 3,5%-ке дейін 3-12 айға қысқа мерзімді АҚШ долларында орналасқан банк салымдары (2013 жылғы 31 желтоқсанға: нөл);
- «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-ның Компания қызметкерлеріне беретін ипотека қарызын қамтамасыз ететін 2029 жылға дейінгі мерзімге жылдық 2%-тен 3,5%-ке дейін пайыздық мөлшерлемен пайдаланылуы шектелген ұзақ мерзімді салымдар (2013 жылғы 31 желтоқсанға: 2028 жылға дейінгі мерзімге жылдық 2% пайыздық мөлшерлемен).

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

8. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Байланысты тараптардың сауда дебиторлық берешегі (27-ескертпе)	1.902.654	1.397.768
Үшінші тараптардың сауда дебиторлық берешегі	1.489.130	801.179
Үшінші тараптардың өзге де сауда дебиторлық берешегі	2.273.771	2.526.184
Байланысты тараптардың өзге де дебиторлық берешегі (27-ескертпе)	102.156	35.828
	5.767.711	4.760.959
Минус: күмәнді берешектер бойынша резерв	(634.885)	(630.921)
Жиыны	5.132.826	4.130.038

Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек негізінен «айда немесе төле» ережелерінде мұнай тасымалдау жөнінде қызметтер көрсетуге арналған шарттарға сай мұнайдың жеткізілмеген көлемдері бойынша айыппұл мен өсімпұлдарды құрайды.

Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек бойынша резервтегі өзгерістер келесі түрде көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
1 қаңтарға	630.921	575.174
Бір жылға есептеу	3.964	55.905
Дебиторлық берешекті есептен шығару	—	(158)
31 желтоқсанға	634.885	630.921

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша туындау мерзімдері бойынша сауда дебиторлық берешегін талдау келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	Жиыны	Мерзімі өткізілмеген, әрі құнсыз- данданбаған	Мерзімі өткізілген, бірақ құнсызданбаған				
			<30 күн	30-60 күн	60-90 күн	90-120 күн	>120 күн
2014 жыл	5.132.826	4.957.436	15.409	73.093	50.919	35.969	—
2013 жыл	4.130.038	3.840.644	106.566	107.335	32.277	15.908	27.308

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешектің ағымдағы құны келесі валюталарда көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Теңгемен	5.131.578	4.128.282
Шетел валютасымен	1.248	1.756
Жиыны	5.132.826	4.130.038

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

9. ТАУАРЛЫ-МАТЕРИАЛДЫҚ ҚОРЛАР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша тауарлы-материалдық қорлар келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Босалқы бөлшектер	1.371.518	856.248
Отын	589.785	530.804
Құрылыс материалдары	107.620	77.790
Тауарлар	93.138	76.520
Арнайы киім	78.892	82.764
Химиялық реагенттер	35.575	33.496
Өзге де материалдар	63.184	58.292
	2.339.712	1.715.914
Минус: ескірген және өтемсіз тауарлы-материалдық қорлар бойынша резерв	(23.277)	(34.082)
Жиыны	2.316.435	1.681.832

Ескірген және өтемсіз тауарлы-материалдық қорлар бойынша резервтің қозғалысы келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
1 қаңтарға	34.082	46.420
Кезең үшін резервті (қайтару)/есептеу (21-өскертпе)	(5.342)	2.524
Тауар- материалдық қорларды есептен шығару	(5.463)	(14.862)
31 желтоқсанға	23.277	34.082

10. ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де қысқа мерзімді активтер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Мұнайды тасымалдау бойынша көлік экспедиция қызметтері үшін берешек	3.245.840	3.770.279
Өтеуге жататын ҚҚС	2.890.385	554.866
Байланысты тараптарға алғытөлемдер (27-өскертпе)	447.876	257.165
Үшінші тараптарға алғытөлемдер	228.039	440.361
Өзге де салықтар бойынша алдын ала төлем	167.076	93.839
Сақтандыру бойынша алдын ала төлем	42.498	38.840
Қызметкерлердің берешегі	9.610	70.381
Болашақ кезеңдер шығыстары	134	168
Алуға дивидендтер (27-өскертпе)	—	261.137
Минус: күмәнді борыштар бойынша резерв	(3.689)	(4.598)
	7.027.769	5.482.438

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

11. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдар келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Жер	Құбырлар	Көлік активтері	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар және жабдық	Технология- лық мұнай	Өзге де	Аяқтал- маған құрылыс	Жиыны
2013 жылғы 31 желтоқсанға қайта бағаланған құны бойынша	3.899.931	97.334.066	4.959.367	55.900.255	78.321.789	89.188.248	11.916.998	35.677.946	377.198.600
Түсімдер	926	962.826	1.678.498	10.586	1.090.951	—	709.409	69.087.643	73.540.839
Шығарылу	(8.993)	(158.670)	(71.707)	(318.781)	(234.484)	(212.857)	(189.282)	(24.227)	(1.219.001)
Капитал есебінен құнсыздану	—	—	—	—	—	(19.585.387)	—	—	(19.585.387)
Шығындар есебінен құнсыздану	—	—	—	—	—	(151.432)	—	—	(151.432)
Сатуға арнап ұсталатын активтерге ауыстыру	—	—	(2.270)	—	—	—	—	(834)	(3.104)
Аяқталмаған құрылыстан ауыстырылған	13.306	49.332.447	95.409	3.715.657	21.943.330	—	1.654.036	(76.754.185)	—
Материалдық емес активтерге ауыстырылған (12-ескертпе)	—	—	—	—	(123)	—	—	(360.575)	(360.698)
Аударымдар мен ауыстырулар	—	3.786	(379.914)	7.856	189.728	—	178.544	—	—
2014 жылғы 31 желтоқсанға қайта бағаланған құны бойынша	3.905.170	147.474.455	6.279.383	59.315.573	101.311.191	69.238.572	14.269.705	27.625.768	429.419.817
2013 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған өтелім мен құнсыздану	—	(4.240.358)	(486.794)	(2.119.082)	(4.184.306)	—	(1.169.753)	—	(12.200.293)
Тозу	—	(10.084.580)	(1.145.468)	(5.206.935)	(10.609.944)	—	(3.231.665)	—	(30.278.592)
Шығарылу	—	107.510	67.519	222.954	221.796	146.540	179.903	2.484	948.706
Капитал есебінен құнсыздану	—	(44.865)	—	(7.453)	(5.345)	(101.186)	—	(3.962)	(162.811)
Шығындар есебінен құнсыздану	—	(64.898)	—	(6.172)	(7.891)	(45.354)	—	(18.637)	(142.952)
Сатуға арнап ұсталатын активтерге ауыстыру	—	—	1.009	—	—	—	—	—	1.009
Аударымдар мен ауыстырулар	—	161	16.837	(38)	(15.918)	—	(1.042)	—	—
2014 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған өтелім мен құнсыздану	—	(14.327.030)	(1.546.897)	(7.116.726)	(14.601.608)	—	(4.222.557)	(20.115)	(41.834.933)

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

11. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

Мың теңгемен	Жер	Құбырлар	Көлік активтері	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар және жабдық	Технологиялық мұнай	Өзге де	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
2012 жылғы 31 желтоқсанға қайта бағаланған құны бойынша	3.441.667	118.622.650	6.617.172	71.739.933	80.011.813	82.892.325	14.295.140	22.669.151	400.289.851
Түсімдер	76.084	2.904	125.545	452.380	1.384.011	2.348	779.781	24.557.460	27.380.513
Шығарылу	(16.318)	(176.228)	(75.835)	(927.092)	(483.830)	(444.756)	(243.843)	(199.971)	(2.567.873)
Капитал есебінен қосымша бағалау	531.442	9.292.586	1.472.715	2.613.927	16.976.305	6.738.331	2.549.778	1.589.874	41.764.958
Шығындар есебінен құнсыздану	(143.012)	(4.074.954)	(222.476)	(3.425.081)	(1.957.345)	—	(469.498)	—	(10.292.366)
Қайта бағалау кезіндегі бастапқы құнымен тозуды және құнсыздануды өзара есепке алу	—	(29.954.950)	(2.934.325)	(16.084.267)	(23.331.477)	—	(5.759.275)	—	(78.064.294)
Сатуға арнап ұсталатын активтерге ауыстыру	(2.319)	—	—	(878.154)	(3.941)	—	—	—	(884.414)
Аяқталмаған құрылыстан ауыстырылған	12.387	3.566.168	5.292	2.398.692	5.783.969	—	709.169	(12.475.677)	—
Материалдық емес активтерге ауыстырылған (12-ескертпе)	—	—	—	—	(477)	—	(224)	(131.136)	(131.837)
Аударымдар мен ауыстырулар	—	55.890	(28.721)	9.917	(57.239)	—	55.970	(331.755)	(295.938)
2013 жылғы 31 желтоқсанға қайта бағаланған құны бойынша	3.899.931	97.334.066	4.959.367	55.900.255	78.321.789	89.188.248	11.916.998	35.677.946	377.198.600
2012 жылғы 31 желтоқсанға қайта бағаланған құны бойынша	—	(24.434.933)	(2.460.162)	(13.910.907)	(18.874.189)	—	(4.442.556)	(186.201)	(64.308.948)
Шығарылу	—	136.193	74.331	838.753	432.158	306.798	231.742	172.084	2.192.059
Тозу	—	(9.856.859)	(1.035.238)	(5.186.527)	(9.069.024)	—	(2.722.996)	—	(27.870.644)
Капитал есебінен құнсыздану	—	(537)	—	(7.126)	(230)	(262.238)	—	(8.016)	(278.147)
Шығындар есебінен құнсыздану	—	1.345	—	(10.250)	(1.258)	(44.560)	(1.313)	(315.911)	(371.947)
Қайта бағалау кезіндегі бастапқы құнымен тозуды және құнсыздануды өзара есепке алу	—	29.954.950	2.934.325	16.084.267	23.331.477	—	5.759.275	—	78.064.294
Сатуға арнап ұсталатын активтерге ауыстыру	—	—	—	73.165	3.918	—	—	—	77.083
Материалдық емес активтерге ауыстырылған (12-ескертпе)	—	—	—	—	—	—	19	—	19
Аударымдар мен ауыстырулар	—	(40.517)	(50)	(457)	(7.158)	—	6.076	338.044	295.938
2013 жылғы 31 желтоқсанға қайта бағаланған құны бойынша	—	(4.240.358)	(486.794)	(2.119.082)	(4.184.306)	—	(1.169.753)	—	(12.200.293)

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

11. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

Мың теңгемен	Жер	Құбырлар	Көлік активтері	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар және жабдық	Технология- лық мұнай	Өзге де	Аяқтал- маған құрылыс	Жиыны
2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша									
Қайта бағаланған құны	3.905.170	147.474.455	6.279.383	59.315.573	101.311.191	69.238.572	14.269.705	27.625.768	429.419.817
Жинақталған өтелім және құнсыздану	—	(14.327.030)	(1.546.897)	(7.116.726)	(14.601.608)	—	(4.222.557)	(20.115)	(41.834.933)
Қалдық құн	3.905.170	133.147.425	4.732.486	52.198.847	86.709.583	69.238.572	10.047.148	27.605.653	387.584.884
2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша									
Қайта бағаланған құны	3.899.931	97.334.066	4.959.367	55.900.255	78.321.789	89.188.248	11.916.998	35.677.946	377.198.600
Жинақталған өтелім және құнсыздану	—	(4.240.358)	(486.794)	(2.119.082)	(4.184.306)	—	(1.169.753)	—	(12.200.293)
Қалдық құн	3.899.931	93.093.708	4.472.573	53.781.173	74.137.483	89.188.248	10.747.245	35.677.946	364.998.307

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

11. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

2013 жылғы 31 шілдедегі жағдай бойынша Компанияда негізгі құралдардың (технологиялық мұнайдан басқа) қайта бағалануы жүргізілді. Қайта бағалау нәтижесінде жиналған тозу негізгі құралдардың теңгерімдік құнының есебіне алынып тасталды да, таза теңгерімдік құны негізгі құралдардың құнын қайта бағаланған құнына келтірілді.

2013 жылы жүргізілген қайта бағалау нәтижесінде кейбір негізгі құралдар объектілерінің әділ құны олардың теңгерімдік құнынан төмен екендігі және соңғы бірнеше жыл ішінде Компания осы объектілерді күрделі жөндеуден және жаңғыртудан өтпегені анықталды. Тиісінше теңгерімдік құнның әділ құннан артық сомасы осы активтер бұрын қосымша бағаланған дәрежеде Компания қайта бағалау бойынша тиісті резервті азайту ретінде көрсетті, ал қалған сома жиынтық кіріс есебінде негізгі құралдардың жалпы сомасы 10.664.313 мың теңгеге құнсыздануды ретінде танылды.

2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша аяқталмаған құрылыс негізінен келесі өндірістік объектілерді қамтиды:

- «Қазақстан-Қытай» мұнай құбырының мемлекетаралық жобасын іске асыру аясында объектілерді салу және қайта құру;
- өрт сөндіру жүйесін қайта құру, объектілерді электрмен жабдықтауды қайта құру және басқалары.

2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша аяқталмаған құрылыс негізінен келесі өндірістік объектілерді қамтиды:

- салынып жатқан магистральды мұнай құбырларын (оның ішінде «Қазақстан-Қытай» магистральды мұнай құбырын салу мемлекетаралық жобасы аясында іске асырылатын «Құмкөл-Қарақойын» магистральды мұнай құбыры құрылысы);
- «Қаламқас-Қаражанбас-Ақтау» («Қаражанбас-Ақтау» учаскесі) және «Өзен-Жетібай-Ақтау» магистральды мұнай құбырларын қайта құру;
- «Кенқияқ» БМАС-ты қайта құру;
- өрт сөндіру жүйесін қайта құру, объектілерді электрмен жабдықтауды қайта құру және басқалары.

2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша толығымен өтелінген, бірақ әлі де пайдаланыстағы негізгі құралдардың бастапқы құны мен тиісті жинақталған өтелімі 2.981.191 мың теңгені құрады (2013 жылғы 31 желтоқсанға: 2.883.614 мың теңге).

2014 жыл үшін аяқталмаған құрылыс құнына кіргізілген тозу сомасы 12.079 мың теңгені құрады (2013 жыл үшін: 11.639 мың теңге).

2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша аяқталмаған құрылыс 2.489.518 мың теңге көлемінде (2013 жылғы 31 желтоқсанда: 13.212.631 мың теңге) құрылыс жұмыстары үшін сатып алынған материалдар мен босалқы бөлшектерді қамтиды. Мұндай төмендеу негізінен 2014 жылы «Құмкөл-Қарақойын» магистральды мұнай құбыры құрылысына арналған материалдар мен босалқы бөлшектерді қолданумен байланысты.

Егер активтер жинақталған тозуды және жинақталған құнсыздануды шегергендегі бастапқы құны бойынша есепке алынған болса, жеке қаржылық есептілікке енгізілуі мүмкін негізгі құралдардың әрбір қайта бағаланған жіктелімінің теңгерімдік құны келесі түрде ұсынылады:

	Жер	Құбырлар	Көлік активтері	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар және жабдық	Технологиялық мұнай	Өзге де	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
2014 жылғы									
31 желтоқсанға	885.361	97.829.484	4.392.954	30.461.554	66.280.665	1.168.388	7.131.531	25.698.188	233.848.125
2013 жылғы									
31 желтоқсанға	873.142	53.347.278	2.679.847	29.695.511	50.855.701	1.171.808	7.294.565	33.749.252	179.667.104

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

12. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша материалдық емес активтер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	Лицензиялар	Бағдарла- малық жасақтама	Өзге де	Жиыны
2013 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құн	146.430	995.600	28.414	1.170.444
Түсімдер	–	168.119	6.762	174.881
Шығарылу	(3.712)	(30.799)	(528)	(35.039)
Өтелім	(68.307)	(325.506)	(4.708)	(398.521)
Шығарулар бойынша жинақталған тозу	3.712	30.799	528	35.039
Аяқталмаған құрылыстан ауыстырылған (11-ескертпе)	49.949	308.711	2.038	360.698
Аударымдар мен ауыстырулар	17.379	(17.379)	–	–
2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құн	145.451	1.129.545	32.506	1.307.502
2012 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құн	209.936	1.058.027	30.802	1.298.765
Түсімдер	3.805	140.701	–	144.506
Шығарылу	–	(102.971)	–	(102.971)
Өтелім	(70.036)	(332.221)	(2.388)	(404.645)
Шығарулар бойынша жинақталған тозу	–	102.971	–	102.971
Аяқталмаған құрылыстан ауыстырылған (11-ескертпе)	905	130.913	–	131.818
Аударымдар мен ауыстырулар	1.820	(1.820)	–	–
2013 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құн	146.430	995.600	28.414	1.170.444
2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша				
Бастапқы құн	465.256	3.970.277	84.321	4.519.854
Жинақталған құнсыздану және өтелім	(319.805)	(2.840.732)	(51.815)	(3.212.352)
Қалдық құн	145.451	1.129.545	32.506	1.307.502
2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша				
Бастапқы құн	397.647	4.155.437	76.048	4.629.132
Жинақталған құнсыздану және өтелім	(251.217)	(3.159.837)	(47.634)	(3.458.688)
Қалдық құн	146.430	995.600	28.414	1.170.444

13. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ұзақ мерзімді активтер келесі түрде берілген:

Ұзақ мерзімді алғытөлемдер және өзге де ұзақ мерзімді активтер

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Негізгі құралдар және құрылыс қызметтері үшін үшінші тараптарға алғытөлемдер	10.814.157	5.869.850
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	10.341	117.760
Минус: күмәнді борыштар бойынша резерв	(99.526)	(99.330)
Жиыны	10.724.972	5.888.280

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

13. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР (жалғасы)

Ұзақ мерзімді алғытөлемдер және өзге де ұзақ мерзімді активтер (жалғасы)

Негізгі құралдар үшін жеткізушілерге берілген алғытөлемдерге қатысты күмәнді қарыздар бойынша резервтің қозғалысы келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
1 қаңтарға	99.330	99.330
Бір жылға есептеу	196	—
31 желтоқсанға	99.526	99.330

Негізгі құралдар үшін жеткізушілерге берілген алғытөлемдер теңгемен көрсетіледі.

Еншілес ұйымдарға инвестициялар

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша еншілес ұйымдарға инвестициялар келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
BTL	47.074.550	47.074.550
Минус: BTL инвестицияның құнсыздануы	(18.865.686)	(18.865.686)
Жиыны	28.208.864	28.208.864

Еншілес ұйымдарға инвестициялардың құнсыздануы бойынша резервтің қозғалысы келесі түрде ұсынылады:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
1 қаңтарға	18.865.686	18.865.686
Бір жылға есептеу	—	—
31 желтоқсанға	18.865.686	18.865.686

Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарға инвестициялар

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бірлескен бақылаудағы кәсіпорындағы инвестициялар келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
ҚҚҚ	6.500.000	6.500.000
МұнайТас	904.945	904.945
Жиыны	7.404.945	7.404.945

14. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Үшінші тараптардың алдында тауарлар мен қызметтер үшін кредиторлық берешек	14.427.444	10.042.623
Байланысты тараптардың алдында тауарлар мен қызметтер үшін кредиторлық берешек (27-ескертуге)	672.626	646.301
Үшінші тараптардың өзге де кредиторлық берешегі	193.726	249.065
Байланысты тараптардың өзге де кредиторлық берешегі (27-ескертуге)	—	1.950
Жиыны	15.293.796	10.939.939

Сауда және өзге де кредиторлық берешек аяқталмаған күрделі құрылысқа қатысты байланысты және үшінші тараптар алдындағы 9.412.619 мың теңге көлеміндегі берешекті қосатын (2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 7.711.017 мың теңге).

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

14. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (жалғасы)

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда және өзге де кредиторлық берешектің ағымдағы құны мына валюталарда көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Төңгемен	15.258.129	10.550.602
АҚШ долларымен	20.458	332.416
Ресей рублімен	6.219	48.590
Еуромен	8.990	6.414
Өзге де валютада	–	1.917
Жиыны	15.293.796	10.939.939

15. РЕЗЕРВТЕР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша резервтердегі қозғалыс келесі түрде берілген:

Қысқа мерзімді резервтер

<i>Мың теңгемен</i>	Экология резерві	Өзге де резервтер	Барлығы
2012 жылғы 31 желтоқсанға	167.477	11.814	179.291
Бір жылға есептеу	517	–	517
Резервті пайдалану	(126.352)	(11.814)	(138.166)
2013 жылғы 31 желтоқсанға	41.642	–	41.642
Бір жылға резервті есептеу/(қайтару)	(7)	53.567	53.560
Резервті пайдалану	(510)	–	(510)
2014 жылғы 31 желтоқсанға	41.125	53.567	94.692

Ұзақ мерзімді резервтер

Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер

Негізінен, зейнетақыға қосымша төлемнен және барлық қызметкерлерге қатысты мерейтой күндеріне байланысты төлемнен тұратын Компанияның қызметкерлерге берілетін сыйақылар бойынша міндеттемелері бар. Бұл төлемдер қамсыздандырылмаған.

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердегі өзгерістер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердің ағымдағы бөлігі	408.757	322.000
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердің ұзақ мерзімді бөлігі	11.204.603	9.333.180
Жиыны	11.613.360	9.655.180

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдардағы ағымдағы қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердегі өзгерістер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін 2014 жыл	2013 жыл
Жылдың басына белгіленген төлемдері бар жәрдемақылар төлеу	9.655.180	6.800.263
Таза пайыздық шығыстар (25-ескертпе)	579.311	417.000
Өткен жылдардағы қызметтер құны	–	1.008.000
Ағымдағы жылдың қызметтер құны	802.461	495.000
Актуралық залалдар	992.599	1.292.000
Төленген сыйақылар	(416.191)	(357.083)
Жылдың аяғына белгіленген қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	11.613.360	9.655.180

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

15. РЕЗЕРВТЕР (жалғасы)

Ұзақ мерзімді резервтер (жалғасы)

Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер (жалғасы)

2014 және 2013 жылдардың 31 желтоқсанына қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелерді бағалау үшін пайдаланылған негізгі актуарийлік болжамдар мынадай түрде берілген:

	2014 жыл	2013 жыл
Дисконттау мөлшерлемесі	7,3%	6,0%
Құнсыздану мөлшерлемесі	6,04%	5,6%
Ұзақ мерзімді жылдық төлемдердің болашақта ұлғаюы	6,04%	5,5%
Болашақта жалақының өсуі	6,04%	6,0%
Өлім-жітім пайызы	12,0%	12,0%

2014 және 2013 жылдардағы 31 желтоқсанға еңбек қызметінің аяқталуынан кейін қызметкерлерге сыйақы бойынша міндеттеменің орташа ұзақтығы 16 жылды құрады.

2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша маңызды болжамдарға сезімталдықты талдау келесідей берілген:

Мың теңгемен	Төмендеуі	Өсуі
Дисконттау мөлшерлемесі	-0,5% 1.058.797	+0,5% (927.475)
Құнсыздану мөлшерлемесі	-0,5% (933.335)	+0,5% 1.057.500
Болашақта жалақының өсуі	-0,5% (933.335)	+0,5% 1.057.500
Өмірдің ұзақтығы	-1 жыл (1.367.730)	+1 жыл 964.252

Активтерді жою және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттеме

Мың теңгемен	2014 жыл	2013 жыл
1 қаңтарға сальдо	16.677.538	15.531.037
Бір жылға есептеу	962.826	189.265
Бағалауды өзге жиынтық кіріс арқылы қайта қарау	1.678.425	—
Бағалауды пайдалар мен залалдар арқылы қайта қарау (22-ескертпе)	275.965	—
Активтерді жою және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелерге резервінің өтелімі (25-ескертпе)	1.036.255	957.236
31 желтоқсанға сальдо	20.631.009	16.677.538

2012 жылғы 4 шілдеде күшіне енген «Магистральдық құбыр туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес, Компанияның пайдалануды аяқтағаннан кейін магистральдық құбырды (мұнай құбырын) жою және кейіннен қоршаған ортаны қалпына келтіру, соның ішінде жерді қайта өңдеу шараларын жүргізу бойынша заңды міндеттемесі бар.

Активтерді жою және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелер құрамында қалдықтарды орналастыру полигондарын жою резерві көрсетілген. Резерв Қазақстан Республикасының Экологиялық кодексінің талаптарына сәйкес құрылған, ол бойынша қалдықтарды орналастыру полигон иесі жерді қайта өңдеу және полигон жабылғаннан кейін қоршаған ортаға әсерін мониторингтеу бойынша шаралар жүргізу үшін жою қорын құрады. Сонымен қатар, жою қорын құрмай полигонды пайдалануға тыйым салынған.

Компания ағымдағы үздік есептік бағалауды ескере отырып, ұзақ мерзімді резервтерді қайта қарады. Пайдаланылған болжалдар мен дисконттау мөлшерлемесіндегі өзгерістерге сезімталдық 4-ескертпеге көрсетілген.

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

16. ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Байланысты тараптардан алынған алғытөлем (27-ескертпе)	10.615.166	10.706.153
Үшінші тараптардан алынған алғытөлем	6.036.448	6.325.647
Байланысты тараптардың алдында көлік экспедиция қызметтері бойынша берешек (27-ескертпе)	2.871.849	4.153.475
Үшінші тараптар алдында көлік экспедиция қызметтері бойынша берешек	2.464.587	3.281.041
Төлемге салықтар	886.648	1.096.412
Зейнетақы қоры алдындағы кредиторлық берешек	659.667	593.575
Байланысты тараптардан болашақ кезеңдер кірістерінің ағымдағы бөлігі (27-ескертпе)	260.305	312.366
Байланысты тараптардың алдында мұнай тасымалдау туралы тапсырыс шарты бойынша берешек (27-ескертпе)	-	651.706
Өзге де міндеттемелер	201.564	-
Жиыны	23.996.234	27.120.375

17. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Байланысты тараптардан болған болашақ кезеңдер кірістері (27-ескертпе)	-	260.305
Жиыны	-	260.305

18. МЕНШІКТІ КАПИТАЛ**Жарғылық капитал**

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның жарғылық капиталы жарияланған, шығарылған және 62.503.284 мың теңге көлемінде толық төленген 384.635.600 жай акциядан құралды, жарияланған бірақ шығарылмаған және төленбеген 1 акцияны қоспағанда.

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жарғылық капитал Компанияның акцияларды шығаруға байланысты 565.717 мың теңге мөлшерінде шеккен кеңес беру қызметтердің құны шегеріліп көрсетілді және 61.937.567 мың теңгені құрады.

Акционерге төлем*Дивидендтер*

2014 жылғы 28 мамырдағы акционерлерінің жалпы жиналысының шешімімен 1 акцияға 109 теңге есебінен 41.925.280 мың теңге (2013: 1 акцияға 75 теңге есебімен 28.847.670 мың теңге мөлшерінде) мөлшерінде Компания 3 шілдеде өз акционерлеріне дивидендтер төледі, оның ішінде ҚМГ – 37.732.752 мың теңге (2013: 25.962.903 мың теңге), миноритарлық акционерлерге – 4.192.528 мың теңге (2013: 2.884.767 мың теңге).

Капиталдың өзге де резервтері

2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша капиталдың өзге де резервтері 1.810.510 мың теңгені (2013 жылғы 31 желтоқсан: 1.016.431 мың теңге) құрады. Осы резервтің өзгерісі 992.599 мың теңге мөлшерінде белгіленген төлемдері бар жоспарлар бойынша қайта бағалаудан болатын актуарлық залалдарды танумен негізделген, оның салық әсері 198.520 мың теңгені құрайды.

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

19. ТҮСІМ

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдар үшін түсім келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
Шикі мұнайды тасымалдау	164.393.577	153.861.014
Құбырларды пайдалану және оларға техникалық қызмет көрсету жөніндегі қызметтер	8.230.639	6.816.579
Су тасымалдау қызметтері	6.860.568	6.573.345
Жеткізілмеген мұнай көлемі үшін төлем*	6.714.971	6.345.133*
Мұнайды көлік экспедициялау қызметтері	639.557	702.192
Мұнайды сақтау бойынша қызметтер	91.553	174.555
Өзге де	65.590	87.216
Жиыны	186.996.455	174.560.034

2014 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін екі ең үлкен жүк жіберушіден түскен түсім 45.143.090 мың теңгені және тиісінше 23.386.961 мың теңгені құрады (2013 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін екі ең үлкен жүк жіберушіден түскен түсім 41.333.606 мың теңгені және тиісінше 18.434.349 мың теңгені құрады).

* Жеткізілмеген және мәлімделмеген мұнай көлемдері үшін ақыдан түсетін кірістерді Компания «айда немесе төле» ережелерінде мұнай тасымалдау жөнінде қызметтер көрсетуге арналған шарттарына сай алды. 2013 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жеке қаржылық есептіліктегі салыстырмалы ақпарат өзге де операциялық кірістерде көрсетілуіне байланысты, ағымдағы кезеңде жеткізілмеген мұнай көлемдері үшін ақыдан түскен кірістер сомасы өзге де операциялық кірістер емес, түсім деп қайта жіктелді.

20. ӨТКІЗІМНІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдар үшін өткізімнің өзіндік құны келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
Қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	38.215.396	34.181.693
Тозу және өтелім	29.989.638	27.673.653
Электр энергиясы	6.141.079	5.942.186
Отын және материалдар	5.650.290	5.068.018
Жөндеу және қызмет көрсету шығындары	5.209.063	4.698.958
Корпоративтік табыс салығынан басқа салықтар	4.593.362	4.563.520
Күзет қызметтері	4.202.648	3.212.395
Газға арналған шығындар	2.435.270	2.211.319
Өуеден күзету қызметтері	1.474.160	1.296.160
Қоршаған ортаны қорғау	952.258	612.422
Иссапар шығыстары	870.894	814.368
Еңбек қызметі аяқталуына байланысты қызметкерлерге сыйақылар	754.969	1.406.914
Құбырларды диагностикалау	624.316	389.203
Сақтандыру	430.429	379.002
Байланыс қызметтері	248.990	240.062
Өзге де	2.318.909	1.714.455
Жиыны	104.111.671	94.404.328

Қызметкерлерге жұмсалған шығындардың ұлғаюы өндірістік қызметкерлердің жалақысын индекстеумен байланысты.

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

21. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдар үшін әкімшілік шығыстар келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
Қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	5.702.229	5.651.107
Қайырымдылыққа арналған шығыстар	2.013.569	126.474
Тозу және өтелім	673.800	589.997
Кеңес беру қызметтері	449.441	305.380
Кеңсеге қызмет көрсету	370.071	337.154
Өтелуге тиісті емес ҚҚС-ты есептен шығару бойынша шығыстар	293.703	194.727
Іссапар шығыстары	218.201	179.102
Әлеуметтік сала бойынша шығыстар	193.888	204.421
Корпоративтік табыс салығынан және ҚҚС-тан басқа салықтар	154.171	193.424
Оқыту	134.055	109.919
Ағымдағы жөндеу шығыстары	132.865	171.310
Банк қызметтері	130.459	105.028
Материалдар және отын	124.680	175.758
Байланыс қызметтері	106.217	98.309
Еңбек қызметі аяқталғанға байланысты қызметкерлерге сыйақы бойынша шығындар	47.492	96.086
Күмәнді берешек бойынша резервті есептеу, нетто	3.251	56.405
Ескірген тауарлы-материалдық қорлар бойынша резервті (қайтару)/есептеу, нетто	(5.342)	2.524
Өзге де	628.408	593.561
Жиыны	11.371.158	9.190.686

Қайырымдылыққа арналған шығыстардың артуы негізінен Атырау облысында 300 орынды орта мектептің және Оңтүстік Қазақстан облысында 280 орынды балабақшаның және Павлодар облысында 320 орынды балабақшаның құрылысына демеушілік көмек бөлінуімен байланысты.

22. ӨЗГЕ ДЕ ШЫҒЫСТАР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсанда жылдар үшін өзге де шығыстар келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
Негізгі құралдардың құнсыздануы	294.384	10.664.313
Активтерді жою және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелер резервінің қайта караудан болған шығыстар	275.965	—
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің шығарылуынан болған шығыстар, нетто	160.452	148.897
Өрекетсіз тұрған мұнай айдау станцияларын жою бойынша шығыстар	89.126	21.212
Тауарлы-материалдық қорларды өткізуден болған шығыстар	—	2.594
Өзге де шығыстар	4.313	115.326
Жиыны	824.240	10.952.342

23. ӨЗГЕ ДЕ КІРІСТЕР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсанда жылдар үшін өзге де кірістер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
Айыппұлдар мен өсімақылардан болатын кіріс	604.660	331.529
Болашақ кезеңдер кірістерінің өтелімі (27-ескертпе)	312.366	312.366
Тауарлы-материалдық қорларды сатудан болатын кіріс	248.512	314.320
Есептен шығарылған кредиторлық берешектен түскен пайда	74.793	23.549
Сатуға арналған активтерді өткізуден түскен кіріс, нетто	61.090	257.696
Басқару қызметтеріне төлем	13.688	5.505
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорын пайдасына шығарылған қаржы кепілдігін тануды доғару (27-ескертпе)	—	177.743
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындар пайдасына шығарылған қаржы кепілдігінің өтелімі (27-ескертпе)	—	26.463
Өзге де кірістер	91.597	68.885
Жиыны	1.406.706	1.518.056

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

24. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсанда жылдар үшін кезеңдерде қаржылық кірістер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
Банк салымдарынан пайыздық кіріс	4.380.727	3.947.430
Дивидендтік кіріс	717.897	908.906
Қызметкерлерге берілген қарыздар: дисконт өтелімі	14.292	23.672
Жиыны	5.112.916	4.880.008

25. ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫНДАР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдар үшін қаржылық шығындар келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
Активтерді жою және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелерге резервінің өтелімі (15-ескертпе)	1.036.255	957.236
Қызметкерлерге сыйақы: таза пайыздық шығыстар (15-ескертпе)	579.311	417.000
Жиыны	1.615.566	1.374.236

26. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдар үшін табыс салығы келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар	13.356.930	18.871.869
Мерзімі ұзартылған табыс салығы бойынша шығыстар/(үнемділік)	5.553.270	(5.808.050)
Табыс салығы	18.910.200	13.063.819

2014 және 2013 жылдарға табыс салығы мөлшерлемесіне көбейтілген табыс салығы мен бухгалтерлік пайда бойынша шығыстар арасындағы салыстырмалы тексеру:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
Салық салуға дейінгі пайда	76.608.372	65.080.366
Салықтың ресми мөлшерлемесі	20%	20%
Бухгалтерлік пайдадан түскен табыс салығы бойынша шығыстар	15.321.674	13.016.073
Бұрынғы жылдардың декларацияларын түзету	(33.207)	–
Тұрақты айырмалардың салық әсері		
Инвестициялар бойынша дивидендтер түрінде салық салынбайтын кіріс	(143.579)	(129.554)
Артық мұнайдың танылмаған кірісі	1.142.794	198.393
Шетел кәсіпорындардың танылмаған кірісі	2.133.390	–
Өзге де шегерілмейтін шығыстар	489.128	(21.093)
Жиынтық кіріс туралы жеке есепте көрсетілген корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	18.910.200	13.063.819

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

26. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (жалғасы)

Қаржылық жағдай туралы тиісті есептердің жасалу күніне жеке қаржылық есептілікте көрсетілген активтерді және міндеттемелер мен сомаларды есептеу үшін салық негіздеме аралығындағы уақытша айырмаларға қолданылатын заңмен белгіленген салық мөлшерлемесін қолдану арқылы есептелген мерзімі ұзартылған салық салыдосы 31 желтоқсанға келесіні қамтиды:

Мың теңгемен	2014 жылғы 31 желтоқсан	Пайда мен залал есебіне жатқызу	Өзге де жиынтық кіріске жатқызу	2013 жылғы 31 желтоқсан	Пайда мен залал есебіне жатқызу	Өзге де жиынтық кіріске жатқызу	2013 жылғы 1 қаңтар
Мерзімі ұзартылған салық бойынша активтер							
Қызметкерлерге беретін сыйақылар мен өзге де ақылар және тиісті шығындар	3.089.075	(131.432)	198.520	3.021.987	1.197.618	258.400	1.565.969
Байланыс тараптардың пайдасына болатын қаржы кепілдігі	—	—	—	—	(39.931)	—	39.931
Күмәнді қарыздар бойынша резерв	147.620	650	—	146.970	113.222	—	33.748
Ескірген және өтімсіз тауар-материалдық қорына резерв	4.655	(2.161)	—	6.816	(2.468)	—	9.284
Төлемге салық	97.362	(156.528)	—	253.890	253.890	—	—
Экология бойынша резервтер және өзге де резервтер	48.677	(2.191)	—	50.868	15.010	—	35.858
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелерге резерв	4.085.750	457.097	335.685	3.292.968	186.761	—	3.106.207
Қызметкерлерге қарыз беру	—	(5.083)	—	5.083	(5.136)	—	10.219
Бақылаудағы шетел кәсіпорындарының кірісі	—	(1.796.407)	—	1.796.407	582.207	—	1.214.200
Байланысты тараптардың келешек кезеңдегі кірістері	52.061	(62.473)	—	114.534	(62.473)	—	177.007
	7.525.200	(1.698.528)	534.205	8.689.523	2.238.700	258.400	6.192.423
Мерзімі ұзартылған салық бойынша міндеттемелер							
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарға инвестиция	(176.032)	—	—	(176.032)	—	—	(176.032)
Төлемге салық	—	—	—	—	33.759	—	(33.759)
Негізгі құралдар	(47.150.660)	(3.854.742)	3.949.639	(47.245.557)	3.535.591	(8.297.362)	(42.483.786)
	(47.326.692)	(3.854.742)	3.949.639	(47.421.589)	3.569.350	(8.297.362)	(42.693.577)
Мерзімі ұзартылған салық бойынша таза міндеттемелер, нетто	(39.801.492)	(5.553.270)	4.483.844	(38.732.066)	5.808.050	(8.038.962)	(36.501.154)

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

26. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (жалғасы)

Негізгі құралдар бойынша мерзімі ұзартылған салықтар салық және бухгалтерлік есепке алуға өтелімінің түрлі мөлшерлемелерінің, негізгі құралдардың қайта бағалануы мен құнсыздануынан болған әділетті құнын түзету салдарынан негізгі құралдарды есепке алуға салық және бухгалтерлік базалардың арасындағы айырманы құрайды.

2014 жылы Компания Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес бақыланатын шетелдік кәсіпорындардың жеңілдікпен салық салынатын елдерде алынған табыстары бойынша өтелетін салық активтеріне қатысты бағаны өзгертті. Тиісінше Компания 1.796.407 мың сомаға мерзімі ұзартылған салықтар бойынша активтерді тануды доғарды.

27. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЖАСАЛҒАН МӘМІЛЕЛЕР

Егер тараптың бір жағы екінші жақты бақылай алса немесе қаржылық не операциялық шешім қабылдаған кезде екінші жаққа едәуір әсер етсе, 24 ҚЕХС «Байланысты тараптар туралы ақпараттар ашуға» сәйкес тараптар байланысты деп саналады. Әр байланысты тараппен болуы мүмкін қатынасты бағалаған кезде тек заңдығына ғана емес, қарым-қатынастың егжей-тегжейіне назар аударылады.

Байланысты тараптармен жасалған мәмілелер тараптар арасында келісілген, байланысты және кейбір реттелетін қызметтерді есепке алмағанда үшінші тарапқа қолданылатын тарифтермен берілетін, нарық мөлшерлемесі бойынша жүзеге асырылмаған жағдайларда жүзеге асырылған.

Келесі кестелерде 2014 және 2013 жылдары байланысты тараптармен жасалған мәмілелердің жалпы сомасы мен 2014 жылғы және 2013 жылғы 31 желтоқсанына тиісті сальдо көрсетілген.

Байланысты тараптардан саудалық және басқа да дебиторлық берешек мынадай берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Байланысты тараптардың сауда және өзге де дебиторлық берешегі		
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың сауда дебиторлық берешегі	1.261.676	806.094
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардың сауда дебиторлық берешегі	640.772	590.681
«Самұрық-Қазына» Тобының бақылауындағы кәсіпорындардың сауда дебиторлық берешегі	206	993
Байланысты тараптардың ағымдағы сауда дебиторлық берешегінің жиыны	1.902.654	1.397.768
ҚМГ мен «Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындардың өзге де дебиторлық берешегі	102.156	35.828
Байланысты тараптардан сауда және өзге де дебиторлық берешектің жиыны	2.004.810	1.433.596

Байланысты тараптарға берілген алдын алғытөлемдер мынадай берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Байланысты тараптарға берілген алғытөлемдер		
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарына берілген алғытөлемдер	361.049	176.380
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға берілген алғытөлемдер	86.746	80.785
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарына берілген алғытөлемдер	81	—
Байланысты тараптарға берілген алғытөлемдер жиыны	447.876	257.165

Байланысты тараптарға қатысты өзге де ағымдағы активтер мынадай берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Байланысты тараптардан алуға дивиденттер		
Еншілес ұйымдардан алуға дивиденттер	—	261.137
Байланысты тараптардан алуға дивиденттер жиыны	—	261.137

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА **(жалғасы)**

№ 5 нысан

27. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЖАСАЛҒАН МӘМІЛЕЛЕР (жалғасы)

Байланыс тараптарынан болған алдағы кезеңдер кірістерінің ұзақ мерзімді бөлігі мынадай берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Байланыс тараптарынан болған алдағы кезеңдегі кірістердің ұзақ мерзімді бөлігі		
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарынан болған алдағы кезеңдегі кірістердің ұзақ мерзімді бөлігі	–	260.305
Байланыс тараптарынан болған алдағы кезеңдегі кірістердің ұзақ мерзімді бөлігінің жиыны	–	260.305

Байланысты тараптар алдында саудалық және өзге де кредиторлық берешек мынадай берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Байланысты тараптар алдында тауарлар мен қызметтер үшін кредиторлық берешек		
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындар алдында кредиторлық берешек	628.994	628.280
«Самұрық-Қазына» Тобының бақылауындағы кәсіпорындар алдында кредиторлық берешек	43.632	18.021
	672.626	646.301
«Самұрық-Қазына» Тобының бақылауындағы кәсіпорындар алдында өзге де кредиторлық берешек	–	1.950
Байланысты тараптар алдында сауда және өзге де кредиторлық берешектің жиыны	672.626	648.251

Байланысты тараптардан алынған алғытөлемдер мынадай көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Байланысты тараптардан алынған алғытөлемдер		
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардан алынған алғытөлемдер	10.117.534	8.764.571
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындардан алынған алғытөлемдер	497.617	1.941.567
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардан алынған алғытөлемдер	15	15
Байланысты тараптардан алынған алғытөлемдер жиыны	10.615.166	10.706.153

Байланысты тараптар алдында өзге де ағымдағы міндеттемелер мынадай көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Байланысты тараптар алдында көлік экспедициясының қызметтері үшін берешек		
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындар алдында көлік экспедициясының қызметтері үшін берешек	2.871.849	4.153.475
	2.871.849	4.153.475

Байланысты тараптар алдында мұнай тасымалдаудың тапсырыс шарттар бойынша берешек

Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындар алдында мұнай тасымалдаудың тапсырыс шарты бойынша берешек	–	651.706
	–	651.706

Негізгі басқарушы қызметкерлерге сыйақылар

Негізгі басқарушы қызметкерлерге сыйақылар	6.155	5.516
	6.155	5.516

Байланысты тараптардан алдағы кезеңдегі кірістердің ағымдағы бөлігі

ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардан алдағы кезеңдегі кірістердің ағымдағы бөлігі	260.305	312.366
	260.305	312.366
Байланысты тараптар алдында өзге де міндеттемелердің жиыны	3.138.309	5.123.063

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

27. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЖАСАЛҒАН МӘМІЛЕЛЕР (жалғасы)

Компанияның байланыс тараптармен 31 желтоқсанда аяқталатын жыл бойы жасалған мәмілелері мынадай берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
Байланыс тараптарға сату		
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға көрсетілген қызметтерден түскен кіріс	104.948.037	94.445.886
Бірлескен кәсіпорындардың негізгі қызметінен түскен кіріс	7.048.142	5.742.000
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға көрсетілген қызметтерден түскен кіріс	6.724.720	10.878.953
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардың өзге де қызметінен түскен кіріс	19.852	14.609
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарының өзге де қызметінен түскен кіріс	8	103
Жиыны	118.740.759	111.081.551

"ҚМГ" АҚ-тың жалпы бақылауында тұрған кәсіпорындардың негізгі қызметінен түсетін түсім негізінен мұнай және су тасымалдау жөніндегі қызметтермен байланысты.

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
Байланысты тараптардан сатып алу		
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарынан қызметтерді сатып алу	8.234.819	7.963.210
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарынан қызметтерді сатып алу	1.250.632	1.191.689
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарынан негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді және қорларды сатып алу	1.107.080	148.401
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындардан негізгі құралдар мен қорларды сатып алу	174.016	9.226
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардан қызметтерді сатып алу	17.758	—
Жиыны	10.784.305	9.312.526

Байланысты тараптармен операциялар бойынша Компанияның өзге де кірістері келесі түрде көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
Байланысты тараптардан болған өзге де кірістер		
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорын пайдасына шығарылған қаржы кепілдігін тануды тоқтату	—	177.743
Байланысты тараптардан болған алдағы кезеңдер кірістерінің өтелімі	312.366	312.366
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорын пайдасына шығарылған қаржы кепілдігінің өтелімі	—	26.463
Жиыны	312.366	516.572

Байланысты тараптармен операциялар бойынша Компанияның дивидендтік кіріс келесі түрде көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жыл	2013 жыл
Байланысты тараптардан түскен дивидендтік кіріс		
Еншілес ұйымдардан түскен дивидендтік кіріс	—	261.137
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардан түскен дивидендтік кіріс	637.620	453.584
Жиыны	637.620	714.721

Негізгі басқарушы қызметкерлердің мүшелеріне сыйақы төлеу жалпы сомасы келесі түрде көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2014 жылғы 31 желтоқсан	2013 жылғы 31 желтоқсан
Жалақы	146.847	121.691
Қысқа мерзімді сыйақы	33.355	16.925
Өткен жылдың қорытындысы бойынша сыйақылар	219.238	183.989
Еңбек қызметі аяқталғаннан кейін төленетін сыйақылар	1.062	1.301
Жиыны	400.502	323.906
Адам саны	8	7

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

28. ЫҚТИМАЛ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР**Салық салу**

Қазақстандық салық салу заңнамасы және нормативтік-құқықтық актілері әрдайым өзгерістер мен әр түрлі түсіндірмелердің мән-мағынасы болады. Жергілікті, облыстық және ұлттық салық органдарының әр түрлі пікірі болуы мүмкін. Қазақстанда қолданыстағы заңдардың негізінде анықталған құқық бұзушылыққа қолданылатын айыппұл мен өсімпұл жүйесі өте қатаң.

Айыппұлдық ықпалшараға 2,5-ке көбейтілген, Қазақстан Ұлттық банкімен белгіленген, қайта қаржыландырылған мөлшерлемесі бойынша есептелген өсімпұл мен қосымша есептелген салық сомасынан 50% көлемінде болатын айыппұлдар кіреді. Нәтижесінде, айыппұл мен өсімпұл сомалары кез келген есептелген салықтың туындысы болуы мүмкін. Салық салу кезеңдері тексерудің алдындағы жылдың күнтізбелік бес жыл мөлшерінде салық органдары тексеру үшін қол жетімді болады. Белгілі жағдайларда тексерулер ұзақ мерзімді қамтуы мүмкін.

Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздік нәтижесінде салық, айыппұлдық ықпалшара мен өсімпұл сомасы, егер ондайлар болса, қазіргі уақытқа дейін шығысқа жатқызатын және 2014 жылдың 31 желтоқсанына есептелген соманы асып кетуі мүмкін.

Басшылық 2014 жылдың 31 желтоқсанына қолданыстағы заңнамаға түсінік беру тиісті деп есептейді және салық бойынша Компанияның ұстанымы расталады деген ықтимал бар, тек осы жеке қаржылық есептілікте.

Трансфертті баға белгілеу бойынша бақылау

Қазақстанда трансфертті баға белгілеу бойынша бақылау кең масштабта таралған және халықаралық бизнеске тура немесе жанама қатысты көптеген операцияларына қолданылады, бұл ретте операция қатысушылары байланысты тараптар болатындығына немесе болмайтындығына назар аудармайды. Трансфертті баға белгілеу бойынша заңнама операцияларға қолданылатын салықтар, «ұзартылған қол» қағидаты бойынша белгіленген нарық бағаларының негізінде есептелгенін талап етеді.

Қазақстанда трансфертті баға белгілеу туралы жаңа заң 2009 жылғы 1 қаңтарда күшіне енген. Жаңа заң толық емес және заңның кейбір ережелеріне байланысты жағдай бар. Оның үстіне, заңда әзірлеу кезеңінде тұрған егжей-текжей жетекшілік ету нормалары жоқ. Нәтижесінде, операцияның әралуан түріне қолданылатын трансфертті баға белгілеу бойынша бақылауды іске асыру реттелмеген.

Қазақстанның трансфертті баға белгілеу туралы заңнамасымен байланысты екіұштылықтың болуы салық органдарының Компанияның ұстанымынан бөлек ұстанымды қабылдауына әкелу қауіптілігі бар, ол деген 2014 жылдың 31 желтоқсанға қосымша салықтарға, айыппұлдар мен өсімпұлдарға әкеліп соқтырады.

Басшылық 2014 жылдың 31 желтоқсандағы қолданыстағы заңнамаға түсінік беру дұрыс деп санайды және салық бойынша Компания ұстанымы құпалады деген ықтимал бар.

Қоршаған ортаны қорғау бойынша міндеттемелер

Қазақстанда қоршаған ортаны қорғау бойынша заңнама даму үрдісі үстінде, сондықтан үнемі өзгерістерге шалдығады. Бар ережелердің, азаматтық талаптардың дәлме-дәл түсіндіруі немесе заңнаманың өзгеруі нәтижесінде пайда болған ықтимал міндеттемелер толық бағаланбайды. Ағымдағы заңнамаға сәйкес, басшылық Компанияның қаржы жағдайына және оның қызметінің нәтижесіне теріс әсер ететін мүмкін әлде ықтимал міндеттемелер болмайды деп есептейді, тек осы қаржылық есептілікте көрсетілгендерді қоспағанда (4, 15-ескертулер).

Сақтандыру мәселелері

Қазақстан Республикасында сақтандыру саласы даму сатысында, сондықтан әлемнің басқа өңірлерінде таралған сақтандырудың көптеген нысандары бізде әлі қол жетімді емес. Компания мүлікті сақтандыру, үшінші тұлға алдында Компанияның немесе оның қызметіне жататын объектілерде болған апаттан мүлікке немесе қоршаған ортаға залал келтірілгені үшін жауапкершілік артады.

Шарттық міндеттемелер

2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның негізгі құралдар мен құрылыс қызметін сомасы 29.152.744 мың теңгеге (2013: 33.069.599 мың теңге) сатып алуға шарттық міндеттемелері болған.

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

29. ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ МАҚСАТЫ МЕН САЯСАТЫ

Компанияның негізгі қаржылық міндеттемелер құрамына саудалық және өзге де кредиторлық берешектер кіреді. Көрсетілген қаржы құралдары ең басты Компанияның шаруашылық қызметін қаржыландыруға қолданылады. Компанияның шаруашылық қызметінің нәтижесінде пайда болған Компанияда саудалық дебиторлық берешек, ақша мен ақша баламасы бар.

Компания нарық тәуекеліне бейім, ол пайыздық мөлшерлеменен байланысты тәуекелден, несиелік тәуекелден, валюталық тәуекелден және өтімділік тәуекелден тұрады.

Компания басшылары шолу жасайды және осы тәуекелдерді басқару үшін қабылданатын келесі шараларды бекітеді.

Несиелік тәуекел

Компания мәмілелерді тек белгілі және несиені өтеуге қабілетті тараптармен жасайды. Компания саясатына сәйкес, коммерциялық несие шартына қарай саудалық операцияларын жасауды қалайтын барлық клиенттер, несиелік тексеру рәсімінен өтуге тиісті. Сондай-ақ, Компанияға берешекті қайтармау тәуекелін төмендетуге сенімділікті қамтамасыз ету үшін осындай сатып алушының дебиторлық берешегі үздіксіз мониторингке жатады. Тәуекелдің ең жоғары мөлшері дебиторлық берешектің теңгерім құны болады. Компанияда несиелік тәуекелдің маңызды шоғырлануы жоқ.

Компания салымдарды қазақстандық банктерге орналастырады (6 және 7-ескертпелер). Компания басшылығы төтенше несиелік тәуекелдерді болдырмау мақсатында осы банктердің несие рейтингін мерзімді қарастырады. Компания басшылығы жақындағы халықаралық несиелік дағдарыс пен одан кейін болған жергілікті банктердің несиелік рейтингілерінің өзгерістері төтенше несиелік тәуекелділігінің себебі деп саналмайды. Тиісінше, банк салымдары бойынша құнсыздануға қор керек емес.

Келесі кестеде «Moody's» пен «Fitch Ratings» және «Standard&Poor's» агенттіктерінің несие рейтингін қолдана отыра есепті күнге банк салымдары мен банктің ағымдағы шоттарында ақша қаражаттары бойынша сомалар көрсетілген:

Банктер	Орналасқан жері	Рейтинг			
		2014 жыл	2013 жыл	2014 жыл	2013 жыл
«Халық Банк» АҚ	Қазақстан	BB/Тұрақты	Ba2/Тұрақты	43.355.993	34.724.128
«Қазкоммерцбанк» АҚ	Қазақстан	B/Тұрақты	B2/Тұрақты	19.958.265	44.793.592
«ЦеснаБанк» АҚ	Қазақстан	B+/Тұрақты	B/Жағымды	8.787.871	10.040.000
«Сбербанк России» АҚ	Қазақстан	BB+/Жағымсыз	Ba2/Тұрақты	2.001.131	10.424.707
«Delta bank» АҚ	Қазақстан	–	–	985.401	–
«ГазБанк» ЖАҚ	Ресей	–	–	167	490
«RBS Банк» АҚ	Қазақстан	A3/Жағымсыз	A3/Жағымсыз	12	41
«Сити Банк» АҚ	Қазақстан	A2/Тұрақты	A2/Тұрақты	10	4
«ЦентрКредит Банк» АҚ	Қазақстан	B2/Тұрақты	B2/Тұрақты	–	5.103.161
«Каспи банк» АҚ	Қазақстан	B1/Тұрақты	B1/Тұрақты	–	2.000.000
«Банк Kassa Nova» АҚ	Қазақстан	B/Тұрақты	B/Тұрақты	–	1.000.000
«АТФ Банк» АҚ	Қазақстан	B-/Тұрақты	B-/Тұрақты	–	62
«HSBC Банк Қазақстан» АҚ ЕБ	Қазақстан	–	–	–	3
Жиыны				75.088.850	108.086.188

ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА (жалғасы)

№ 5 нысан

29. ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ МАҚСАТЫ МЕН САЯСАТЫ (жалғасы)

Өтімділік тәуекел

Ағымдағы өтімділікті жоспарлау құралын қолдана отыра, Компания ақша қаражаттарының тапшылық тәуекелдігіне бақылау жасайды. Осы құралдың көмегі арқылы қаржылық инвестициямен және қаржы активтерімен байланысты төлем мерзімі (мысалы, дебиторлық берешек, басқа да қаржы активтері), сондай-ақ операциялық қызметтен болатын болжамды ақша ағымдары талданады.

Келесі кестеде 2014 және 2013 жылдардың 31 желтоқсанына Компанияның қаржылық міндеттемелері бойынша осы міндеттемелерді өтеу мерзіміне қарай шарттық дисконтталмаған төлемдер туралы ақпарат берілген.

Мың теңгемен	Сұраныс бойынша	<1 жыл	1 жылдан 2 жылға дейін	2 жылдан 5 жылға дейін	>5 жыл	Жиыны
2014 жылдың 31 желтоқсанына						
Сауда және өзге де кредиторлық берешектер	–	15.073.298	47.929	172.569	–	15.293.796
Жиыны	–	15.073.298	47.929	172.569	–	15.293.796
2013 жылдың 31 желтоқсанына						
Сауда және өзге де кредиторлық берешектер	–	10.580.366	84.725	274.848	–	10.939.939
Жиыны	–	10.580.366	84.725	274.848	–	10.939.939

Валюталық тәуекелдік

Валюталық тәуекелдікке ұшырайтын, шетел валютасымен берілген активтер мен міндеттемелердің жалпы сомасы төменгі кестеде берілген.

Мың теңгемен	АҚШ доллары	Ресей рублі	Еуро	Өзге де валюталар	Жиыны
2014 жылдың 31 желтоқсанына					
Активтер	51.545.997	5.791	–	–	51.551.788
Міндеттемелер	37.492	53.998	8.990	–	100.480
2013 жылдың 31 желтоқсанына					
Активтер	292.065	14.593	–	–	306.658
Міндеттемелер	332.416	100.888	6.414	5.955	445.673

Компанияның операцияларымен байланысты валюталық тәуекелдерді төмендетуге ықпал ететін Компанияда ресми құралдар жоқ.

Компания пайдасының сезімталдығын салық салмау алдында (активтер мен міндеттемелердің әділ құнының өзгеруіне байланысты), егер өзге параметрлер тұрақты болса, АҚШ долларына және ресей рубліне қатысты айырбас бағамының өзгеруіне қарай талдау келесі кестеде берілген. Компания капиталына әсер етпейді.

Мың теңгемен	Валюта айырбас бағамының ұлғаюы/төмендеуі	Салық салуға дейін пайдаға әсері
2014 жыл		
АҚШ доллары	+17,37% -17,37%	8.947.416 (8.947.416)
2014 жыл		
Ресей рублі	+33,54% -33,54%	(16.168) 16.168
2013 жыл		
АҚШ доллары	+30,00% +10,00%	(12.105) (4.035)
2013 жыл		
Ресей рублі	+20,00% -20,00%	(17.259) 17.259

**ЖЕКЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ НЫСАНДАРЫНА ТҮСІНДІРМЕ ЖАЗБА
(жалғасы)**

№ 5 нысан

29. ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ МАҚСАТЫ МЕН САЯСАТЫ (жалғасы)

Капиталды басқару

Капиталды басқаруға байланысты Компанияның негізгі мақсаты тұрақты несие төлеу қабілетін қамтамасыз ету және Компания қызметін жүргізу үшін капиталдың барабар деңгейі мен акционердің пайдасын барынша көбейту.

Компания капиталдың құрылымын басқарады және экономикалық жағдайдың өзгеруіне сәйкес оны өзгертеді. Компания капитал құрылымын сақтау немесе өзгерту мақсатында дивидендтерді төлеу мөлшерін реттей алады, акционерге капиталды қайтара алады немесе жаңа акцияларды шығара алады.

2014 және 2013 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталатын жылдарда объектілерде, саясатта және капиталды басқару үдерістерінде өзгерістер болған емес.

2014 және 2013 жылдардың 31 желтоқсанында Компанияда үлкен берешек сомасы болған жоқ. Компанияда есепті күнге берешектен асатын ақша қаражаттарының едәуір сомасы бар.

Қаржы құралдарының әділ құны

Ақша қаражаттарының, банктердегі депозиттердің, сауда және өзге де дебиторлық берешектің, байланысты тараптарға қарыздың, сауда және өзге де кредиторлық берешектердің, басқа да қаржылық міндеттемелердің теңгерімдік құны мұндай қаржы құралдарының қысқа мерзімділігіне орай шамамен олардың әділ құнына тең.