

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

Полное наименование	Акционерное общество «КазТрансОйл»
Местонахождение исполнительного органа	Республика Казахстан, г. Астана, проспект Кабанбай батыра 19
Место проведения Общего собрания акционеров	Республика Казахстан, г.Астана, пр. Кабанбай батыра 19, блок «б», 3 этаж, конференц-зал
Дата проведения	20 мая 2015 года
Начало регистрации акционеров	10 часов 00 минут
Окончание регистрации акционеров	13 часов 00 минут
Начало Общего собрания акционеров	15 часов 00 минут
Окончание Общего собрания акционеров	17 часов 05 минут

Количество голосующих акций АО «КазТрансОйл» (далее – Общество), представленных на годовом Общем собрании акционеров – 346 408 356 (триста сорок шесть миллионов четыреста восемь тысяч триста пятьдесят шесть) штук, что составляет 90,06% от общего числа голосующих акций Общества.

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

Председатель Собрания – Жангаулов Ержан Арыстанбекович

Секретарь Собрания – Майкенов Арман Саткенович

1. Об утверждении годовой финансовой отчетности и консолидированной годовой финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» за 2014 год.

Порядок голосования «одна акция – один голос»

Итоги голосования:

«За» – 346 407 394 голоса

«Против» – нет голосов

«Воздержались» – нет голосов

Принятое **РЕШЕНИЕ:**

Утвердить годовую финансовую отчетность и консолидированную годовую финансовую отчетность Общества за 2014 год со следующими основными показателями:

отдельно по Обществу:

тыс. тенге		
<u>Наименование показателя</u>	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Выручка	186 996 455	174 560 034
Себестоимость реализации	(104 111 671)	(94 404 328)
Валовая прибыль	82 884 784	80 155 706
Общие и административные расходы	(11 371 158)	(9 190 686)
Прочие операционные доходы	1 406 706	1 518 056
Прочие операционные расходы	(529 856)	(288 029)
Убыток от обесценения основных средств	(294 384)	(10 664 313)
Операционная прибыль	72 096 092	61 530 734
Доход от курсовой разницы, нетто	1 014 930	43 860
Дивидендный доход	717 897	908 906
Финансовый доход	4 395 019	3 971 102
Финансовые затраты	(1 615 566)	(1 374 236)
Прибыль до налогообложения	76 608 372	65 080 366
Расходы по подоходному налогу	(18 910 200)	(13 063 819)
Чистая прибыль за отчетный год	57 698 172	52 016 547

консолидировано:

тыс. тенге		
<u>Наименование показателя</u>	<u>2014 год</u>	<u>2013 год</u>
Выручка	206 637 113	196 366 805
Себестоимость реализации	(121 309 073)	(110 968 699)
Валовая прибыль	85 328 040	85 398 106
Общие и административные расходы	(13 592 935)	(11 027 504)
Прочие операционные доходы	1 461 472	1 591 990
Прочие операционные расходы	(650 029)	(681 742)
Убыток от обесценения основных средств	(8 119 432)	(12 663 453)
Операционная прибыль	64 427 116	62 617 397
Доход от курсовой разницы, нетто	1 055 964	103 799
Финансовые доходы	4 517 047	4 197 234
Финансовые затраты	(1 615 566)	(1 374 236)
Доля (убытков)/доходов совместно-контролируемых предприятий	(6 255 050)	11 846 567
Прибыль до налогообложения	62 129 511	77 390 761
Расходы по подоходному налогу	(15 698 946)	(13 847 161)
Чистая прибыль за отчетный год	46 430 565	63 543 600
Прибыль на акцию (в тенге)	121	165

Секретарь собрания



А. Майкенов

АО «КазТрансОйл»

Формы отдельной финансовой отчётности, подготовленные
в соответствии с Приказом Министерства финансов
Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Формы отдельной финансовой отчётности

Отдельный бухгалтерский баланс (форма № 1)	1-2
Отдельный отчёт о прибылях и убытках (форма № 2)	3-4
Отдельный отчёт о движении денежных средств (косвенный метод) (форма № 3)	5-6
Отдельный отчёт об изменениях в капитале (форма № 4)	7-11
Пояснительная записка к формам отдельной финансовой отчётности (форма № 5)	12-60

Закключение независимых аудиторов

Акционерам АО «КазТрансОйл»:

Мы провели аудит прилагаемых отдельных форм отчетности АО «КазТрансОйл» (далее по тексту «Компания») по состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «отдельные формы отчетности»). Отдельные формы отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства за подготовку отдельных форм отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление отдельных форм отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20 августа 2010 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки отдельных форм отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

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

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

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

Закключение

По нашему мнению, отдельные формы отчетности, во всех существенных аспектах, достоверно отражают финансовое положение АО «КазТрансОйл» на 31 декабря 2014 года, результаты его финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Основа учёта

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что отдельные формы отчётности подготовлены для оказания Компании содействия в выполнении требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. Как результат, отдельные формы отчётности могут быть непригодны для иных целей.

Прочие аспекты

Компания подготовила отдельный комплект отдельной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которой мы выпустили отдельное аудиторское заключение для акционера Компании от 24 февраля 2015 года.

Ernst & Young LLP



Александр Назаркулов
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора №
МФ-0000059 от 6 января 2012 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2 №
00000003, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан от 15 июля 2005 года

24 февраля 2015 года

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2014 года

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»Сведения о реорганизации: нетВид деятельности организации: транспортировка нефти и подача воды по магистральным трубопроводамОрганизационно-правовая форма: Акционерное обществоФорма отчётности: неконсолидированнаяСреднегодовая численность работников: 7.959 человекСубъект предпринимательства: крупногоЮридический адрес организации: г. Астана, ул. Кабанбай батыра, 19

тысяч тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	39.248.732	24.398.342
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	—	—
Производные финансовые инструменты	012	—	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	—	—
Финансовые активы удерживаемые до погашения	014	—	—
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	32.111.695	83.112.238
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	5.132.826	4.130.038
Текущий подоходный налог	017	5.814.078	—
Запасы	018	2.316.435	1.681.832
Прочие краткосрочные активы	019	7.027.769	5.482.438
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	91.651.535	118.804.888
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	1.261	32.138
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	—	—
Производные финансовые инструменты	111	—	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	—	—
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	3.729.880	576.541
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	—	—
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	—	—
Инвестиционное имущество	117	—	—
Основные средства	118	387.584.884	364.998.307
Биологические активы	119	—	—
Разведочные и оценочные активы	120	—	—
Нематериальные активы	121	1.307.502	1.170.444
Отложенные налоговые активы	122	—	—
Прочие долгосрочные активы	123	46.338.781	41.502.089
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	438.961.047	408.247.381
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		530.613.843	527.084.407

Пояснительная записка на страницах 12-60 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

тысяч тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	—	—
Производные финансовые инструменты	211	—	—
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	—	—
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	15.293.796	10.939.939
Краткосрочные резервы	214	503.449	363.642
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	—	680.117
Вознаграждения работникам	216	5.589.818	7.221.317
Прочие краткосрочные обязательства	217	23.996.234	27.120.375
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	45.383.297	46.325.390
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	—	—
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	—	—
Производные финансовые инструменты	311	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	—	—
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	—	—
Долгосрочные резервы	314	31.835.612	26.010.718
Отложенные налоговые обязательства	315	39.801.492	38.732.066
Прочие долгосрочные обязательства	316	—	260.305
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	71.637.104	65.003.089
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	61.937.567	61.937.567
Эмиссионный доход	411	—	—
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	—	—
Резервы	413	106.728.849	137.915.254
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	414	244.927.026	215.903.107
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	413.593.442	415.755.928
Доля неконтролирующих собственников	421	—	—
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	413.593.442	415.755.928
Баланс (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)		530.613.843	527.084.407

Генеральный директор



K. Kab
Кабылдин К.М.

Главный бухгалтер

M. K.
Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 12-60 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	186.996.455	174.560.034
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(104.111.671)	(94.404.328)
Валовая прибыль (стр. 010 – стр. 011)	012	82.884.784	80.155.706
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	(11.371.158)	(9.190.686)
Прочие расходы	015	(824.240)	(10.952.342)
Прочие доходы	016	1.406.706	1.518.056
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	72.096.092	61.530.734
Доходы по финансированию	021	5.112.916	4.880.008
Расходы по финансированию	022	(1.615.566)	(1.374.236)
Доля организации в прибыли(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие неоперационные доходы	024	1.014.930	43.860
Прочие неоперационные расходы	025	–	–
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	76.608.372	65.080.366
Расходы по подоходному налогу	101	(18.910.200)	(13.063.819)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (стр. 100 – стр. 101)	200	57.698.172	52.016.547
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращённой деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	57.698.172	52.016.547
собственников материнской организации		57.698.172	52.016.547
долю неконтролирующих собственников		–	–

Пояснительная записка на страницах 12-60 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Форма № 2

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	(17.935.378)	32.155.849
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	(21.426.623)	41.486.811
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	—	—
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	—	—
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	(992.599)	(1.292.000)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	—	—
Хеджирование денежных потоков	415	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	—	—
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	—	—
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	—	—
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	—	—
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	4.483.844	(8.038.962)
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	39.762.794	84.172.396
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		39.762.794	84.172.396
доля неконтролирующих собственников		—	—
Прибыль на акцию:	600	150	135
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		150	135
от прекращённой деятельности		—	—
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращённой деятельности		—	—

Генеральный директор



К. Кабылдин
Кабылдин К.М.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.
Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 12-60 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(косвенный метод)

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	76.608.372	65.080.366
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	30.957.822	38.927.963
Обесценение гудвила	012	—	—
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	3.251	56.405
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	—	—
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	99.362	(108.799)
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	—	—
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	—	—
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчёт о прибылях и убытках	018	—	—
Расходы (доходы) по финансированию	019	(2.779.453)	(2.596.866)
Вознаграждения работникам	020	—	—
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	—	—
Доход (расход) по отложенным налогам	022	—	—
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	—	—

Пояснительная записка на страницах 12-60 являются неотъемлемой частью
данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(косвенный метод) (продолжение)

Форма № 3

тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	—	—
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	580.099	(236.094)
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- стр. с 011 по 025)	030	28.861.081	36.042.609
Изменения в запасах	031	3.494.034	526.566
Изменения резерва	032	(416.701)	(528.455)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(1.147.889)	(1.956.808)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	2.727.048	(299.243)
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	(3.505.133)	(669.412)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	(4.493.813)	5.992.989
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	(3.342.454)	3.065.637
Уплаченные вознаграждения	041	5.878.926	2.356.479
Уплаченный подоходный налог	042	(18.964.514)	(16.256.328)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 +/- стр. 030 +/- стр. 040 +/- стр. 041 +/- стр. 042)	100	89.041.411	90.288.763
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	200	(31.984.994)	(55.259.163)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	300	(41.925.280)	(28.847.670)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	400	(280.747)	84.052
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 100 +/- стр. 200 +/- стр. 300 +/- стр. 400)	500	14.850.390	6.265.982
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	600	24.398.342	18.132.360
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	700	39.248.732	24.398.342

Генеральный директор



 Кабылдин К.М.

Главный бухгалтер


 Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 12-60 являются неотъемлемой частью
данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма № 4

За год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

тысяч тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	61.937.567	—	—	117.176.318	181.317.317	—	360.431.202
Изменение в учётной политике	011	—	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 011)	100	61.937.567	—	—	117.176.318	181.317.317	—	360.431.202
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	—	—	—	20.738.936	63.433.460	—	84.172.396
Прибыль (убыток) за год	210	—	—	—	—	52.016.547	—	52.016.547
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	—	—	—	20.738.936	11.416.913	—	32.155.849
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	—	—	—	33.189.449	—	—	33.189.449
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	—	—	—	(11.416.913)	11.416.913	—	—
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	—	—	—	—	—	—	—
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	—	—	—	—	—	—	—
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	—	—	—	(1.033.600)	—	—	(1.033.600)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	—	—	—	—	—	—	—

Пояснительная записка на страницах 12-60 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тысяч тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	—	—	—	—	—	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	—	—	—	—	—	—	—
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	—	—	—	—	—	—	—
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	—	—	—	—	(28.847.670)	—	(28.847.670)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	310	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:								
Стоимость услуг работников								
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—
Взносы собственников	311	—	—	—	—	—	—	—
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312		—	—	—	—	—	
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	—	—	—	—	—	—	—
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	—	—	—	—	—	—	—
Выплата дивидендов	315	—	—	—	—	(28.847.670)	—	(28.847.670)
Прочие распределения в пользу собственников	316	—	—	—	—	—	—	—

Пояснительная записка на страницах 12-60 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тысяч тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Прочие операции с собственниками	317	—	—	—	—	—	—	—
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	—	—	—	—	—	—	—
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	61.937.567	—	—	137.915.254	215.903.107	—	415.755.928
Изменение в учётной политике	401	—	—	—	—	—	—	—
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	61.937.567	—	—	137.915.254	215.903.107	—	415.755.928
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600	—	—	—	(31.186.405)	70.949.199	—	39.762.794
Прибыль (убыток) за год	610	—	—	—	—	57.698.172	—	57.698.172
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	—	—	—	(31.186.405)	13.251.027	—	(17.935.378)
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	—	—	—	(17.141.299)	—	—	(17.141.299)
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	—	—	—	(13.251.027)	13.251.027	—	—
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	—	—	—	—	—	—	—

Пояснительная записка на страницах 12-60 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

тысяч тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	—	—	—	—	—	—	—
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	—	—	—	(794.079)	—	—	(794.079)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	—	—	—	—	—	—	—
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	—	—	—	—	—	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	—	—	—	—	—	—	—
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	—	—	—	—	—	—	—
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	—	—	—	—	(41.925.280)	—	(41.925.280)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:								
Стоимость услуг работников		—	—	—	—	—	—	—
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		—	—	—	—	—	—	—
Взносы собственников	711	—	—	—	—	—	—	—

Пояснительная записка на страницах 12-60 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

Форма № 4

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	—	—	—	—	—	—	—
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	—	—	—	—	—	—	—
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	—	—	—	—	—	—	—
Выплата дивидендов	715	—	—	—	—	(41.925.280)	—	(41.925.280)
Прочие распределения в пользу собственников	716	—	—	—	—	—	—	—
Прочие операции с собственниками	717	—	—	—	—	—	—	—
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	—	—	—	—	—	—	—
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	61.937.567	—	—	106.728.849	244.927.026	—	413.593.442




Кабылдин К.М.


Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 12-60 являются неотъемлемой частью данных форм отдельной финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Форма № 5

За год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На 31 декабря 2014 года АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания») является крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90 процентов). КМГ полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Остальные 10% акций принадлежит миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO».

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
АО «СЗТК «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско – Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
«Batumi Terminals Limited» (далее – «BTL»)	Кипр	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта г. Батуми и нефтеналивного терминала	100%	100%

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, пр. Кабанбай Батыра 19. Компания имеет 4 филиала, расположенных в городах Атырау (Западный филиал), Павлодар (Восточный филиал), Алматы (Научно-технический центр), Астана (Главный информационно-вычислительный центр) и представительские офисы в Российской Федерации (Москва, Омск и Самара).

Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.700 км и водоводов протяженностью 2.148 км на территории Республики Казахстан. Кроме того, Компания осуществляет хранение, перевалку, и транспортную экспедицию нефти в других смежных трубопроводных системах. Совместно-контролируемые предприятия Компании – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми для транспортировки казахстанской нефти в Китай. Дочерней организации Компании BTL принадлежат Батумский нефтяной терминал и права управления Батумским морским портом, основной деятельностью которых является хранение и перевалка нефтеналивных и сухих грузов.

Компания является естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – КРЕМиЗК). КРЕМиЗК (ранее – Агентство Республики Казахстан по регулированию естественных монополий) является ответственным за утверждение методологии расчёта тарифа, а также тарифных ставок, на основании которых Компания получает основную долю доходов в Республике Казахстан. В основном, тарифы основываются на возврате стоимости капитала на задействованные активы. В соответствии с законодательством Республики Казахстан о регулировании деятельности естественных монополий, тарифы не могут быть ниже стоимости затрат, необходимых для предоставления услуг, и учитывать возможность получения прибыли, обеспечивающей эффективное функционирование субъекта естественной монополии.

С 1 января 2014 года вступил в силу приказ Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (далее – АРЕМ) от 27 декабря 2013 года об увеличении тарифов Компании на перескачку нефти для внутреннего и экспортного рынков: тариф на внутренний рынок за транспортировку 1 тонны нефти на 1.000 км увеличен с 1.954,5 тенге до 2.931,8 тенге (увеличение на 50%), тариф на экспорт увеличен с 4.732,6 тенге до 4.850,6 тенге (увеличение на 2,5%).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

С 1 апреля 2014 года вступил в силу приказ АРЕМ от 20 марта 2014 года об увеличении тарифа Компании на перекачку нефти на экспорт за транспортировку 1 тонны нефти на 1.000 км с 4.850,6 тенге до 5.817,2 тенге (увеличение на 19,9%).

Приказом КРЕМиЗК от 4 ноября 2014 года с 1 января 2014 года введены тарифы на транспортировку российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику на участке от границы Российской Федерации до границы Республики Казахстан (Прииртышск) – Атасу (Республика Казахстан), включая перевалку нефти на главной нефтеперекачивающей станции (далее – «ГНПС») «Атасу», в размере 2,63 долларов США за 1 тонну без учёта НДС (для Компании). Ранее тарифы устанавливались в тенге: на транспортировку нефти тариф составлял 117,31 тенге за 1 тонну без учёта НДС, на перевалку нефти – 284,41 тенге за 1 тонну без учёта НДС.

Данная отдельная финансовая отчётность подписана и разрешена к выпуску Генеральным Директором и Главным Бухгалтером 24 февраля 2015 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Данная отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: основные средства, которые учитываются по переоцененной стоимости, и финансовые активы – по справедливой стоимости. Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

В отдельной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Данная отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании. Консолидированная финансовая отчётность была подписана и разрешена к выпуску Генеральным Директором и Главным Бухгалтером 24 февраля 2015 года. Экземпляр консолидированной финансовой отчётности может быть получен в головном офисе Компании (*Примечание 1*).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**3.1 Инвестиции в дочерние организации**

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

На каждую отчётную дату Компания оценивает, существуют ли какие либо признаки возможного обесценения инвестиции в дочернюю организацию. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой суммы инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и её стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции.

В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает её возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции. При определении справедливой стоимости затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчёты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

3.2 Участие в совместной деятельности

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчётности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Компания участвует в двух совместно-контролируемых предприятиях: ККТ и МунайТас (*Примечание 13*).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.3 Пересчёт иностранной валюты

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

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в её функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчёте монетарных статей, включаются в прибыли и убытки в отчёте о прибылях и убытках.

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

Курсы обмена валют

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

Национальный банк Республики Казахстан принял решение отказаться с 11 февраля 2014 года от поддержания обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, снизить объёмы валютных интервенций и сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. Обменный курс до и после девальвации составил 155,56 тенге и 184,5 тенге за 1 доллар США, соответственно. По состоянию на 24 февраля 2015 года обменный курс доллара составил 185,05 тенге за 1 доллар США.

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

<i>Тенге</i>	2014 год	2013 год
Доллары США	182,35	153,61
Российские рубли	3,17	4,69
Евро	221,97	211,17

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

В бухгалтерском балансе Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

3.5 Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

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

В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Компания и внешние оценщики Компании сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Руководство Компании предоставляет результаты существенных оценок внешних оценщиков аудиторскому комитету и независимым аудиторам Компании, что предполагает обсуждение основных допущений, которые использовались при оценке. Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

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

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

Компания классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи или для распределения между собственниками материнской компании, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Такие внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи или для распределения между собственниками материнской компании, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или распределение.

Затраты на распределение являются дополнительными затратами, непосредственно связанными с распределением, и не включают в себя финансовые затраты и расходы по налогу на прибыль.

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

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

Активы и обязательства, классифицированные в качестве удерживаемых для продажи или распределения, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в бухгалтерском балансе.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.6 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи или для распределения между собственниками материнской компании, и прекращённая деятельность (продолжение)

Прекращённая деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчёте о прибылях и убытках отдельной статьёй как прибыль или убыток после налогообложения от прекращённой деятельности.

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

3.7 Основные средства

Основные средства оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации (кроме земли, технологической нефти и незавершённого строительства) и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки в случае их наличия. Компания периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки её основных средств до их остаточной стоимости замещения. В соответствии с Учётной политикой переоценка основных средств осуществляется каждые 3 года (за исключением технологической нефти, переоцениваемой ежегодно) для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

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

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

Стоимость основных средств также включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом.

Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств, как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Для более подробной информации о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель смотрите существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (Примечания 4 и 15).

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

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

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

3.8 Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Компания в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми затратами и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства.

Финансовые затраты отражаются непосредственно в отчёте о прибылях и убытках в составе прибылей и убытков.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчёте о прибылях и убытках в составе прибылей и убытков линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесённые при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

Условная арендная плата признаётся в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.9 Нематериальные активы**

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

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

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

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

3.10 Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Компания может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы актив был доступен для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- то, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости продаж. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

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

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчёте о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

3.12 Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.12 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

Займы выданные и дебиторская задолженность

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о прибылях и убытках. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о прибылях и убытках в составе финансовых затрат в случае займов, и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроемные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о прибылях и убытках. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых затрат. Компания имела банковские вклады, удерживаемые до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 годов.

Прекращение признания

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.13 Обесценение финансовых активов**

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

- Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 4*);
- Прочие долгосрочные активы (*Примечание 13*);
- Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (*Примечание 8*);
- Прочие краткосрочные активы (*Примечание 10*);

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

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта оценочного резерва, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода (который отражается в качестве финансового дохода в отчёте о прибылях и убытках) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения.

Займы и дебиторская задолженность вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.14 Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Кредиты и займы

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

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

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания

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

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

3.15 Взаимозачёт финансовых инструментов

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

3.17 Денежные средства и их эквиваленты

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

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

3.18 Резервы

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

Компания признает резерв в отношении будущих затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Резервы на затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчёте о прибылях и убытках как финансовые расходы. Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива (*Примечание 4*).

3.19 Вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективным договором между Компанией и её работниками. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пособий обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными.

Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчётов.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.19 Вознаграждения работникам (продолжение)**

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

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

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

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

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

3.20 Признание выручки и прочих доходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам (поскольку является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договорам, получает выгоды и принимает риски, связанные с договорами), за исключением договоров транспортного экспедирования, в которых Компания выступает как агент, по которым компания признает в качестве дохода комиссию за свои услуги. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Предоставление услуг по транспортировке

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.20 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***Дивиденды*

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

Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти

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

Основные средства, полученные от клиентов

Компания определяет, удовлетворяет ли полученный объект определению актива, и если это так, то признает полученный актив в качестве основного средства. При первоначальном признании объект оценивается по справедливой стоимости, и соответствующая сумма признается в качестве доходов будущих периодов, когда у Компании есть обязательства исполнения, относящиеся к будущим периодам, либо в составе прочего операционного дохода, когда у Компании отсутствуют такие обязательства.

3.21 Налоги*Корпоративный подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отсроченный налог

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.21 Налоги (продолжение)***Отсроченный налог (продолжение)*

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

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

Налоговое законодательство разрешает проводить расчёты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчёты по которым не были осуществлены на отчётную дату, отражаются в бухгалтерском балансе на нетто основе.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.21 Налоги (продолжение)***Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)*

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в состав НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам, а также в состав прочих налогов к уплате, отраженных в бухгалтерском балансе.

3.22 Собственный капитал*Уставный капитал*

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

Дивиденды

Компания признает обязательство в отношении распределения денежных средств и неденежных активов акционерам, когда распределение утверждено и более не является предметом усмотрения Компании. Согласно законодательству Республики Казахстан распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала. Обязательство в отношении распределения неденежных активов оценивается по справедливой стоимости активов, подлежащих распределению, а переоценка справедливой стоимости данных активов признается непосредственно в составе собственного капитала. В момент распределения неденежных активов разница между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью распределённых активов признается в отчёте о прибылях и убытках. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или утверждены (объявлены) после отчётной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчётности к выпуску.

3.23 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых или пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2014 года.

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

Компания впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям. К ним относятся:

- «Инвестиционные организации» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27;
- «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32;
- «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования» – Поправки в МСФО (IAS) 39;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи».

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

«Инвестиционные организации» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», и должны применяться ретроспективно с определёнными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.23 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)***«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32*

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов одновременных расчётов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не имеет соглашений о взаимозачёте.

«Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования» – Поправки в МСФО (IAS) 39

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определённым критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не имела производных инструментов в течение отчётного или предыдущего периодов.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признаёт обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признаётся. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 применяется ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку она применила принципы признания согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с требованиями Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 в предыдущих периодах.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 год, 2010 год и 2013 год) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Компании.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.23 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибылях и убытках.

Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Компания уже подготавливает отчётность по МСФО, данный стандарт не применим к её финансовой отчётности.

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Компании и включают в себя следующие поправки:

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

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

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

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

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.23 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов (продолжение)***МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (Поправки)*

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

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

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

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

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

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Компании и включают в себя следующие поправки:

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.23 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов (продолжение)***МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» (Поправка)*

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

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

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

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объёме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

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

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

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

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

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

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

Ожидается, что поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.23 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов (продолжение)***МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности» (Поправки)*

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

- цели и политика управления финансовыми рисками (*Примечание 29*);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечания 15, 29*).

Оценочные значения и допущения

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

Переоценка основных средств

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

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

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

Также результаты оценки ценности от использования чувствительны к прогнозам в отношении объёмов реализации предоставляемых услуг, уровню тарифов на предоставляемые услуги, размеру капитальных и текущих затрат.

На каждую отчётную дату, Компания оценивает наличие различий между балансовой стоимостью её основных средств, с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2014 года руководство Компании повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости её основных средств. В результате, руководство пришло к выводу, что в Компании не было никаких существенных изменений в справедливой стоимости основных средств (за исключением технологической нефти) по состоянию на 31 декабря 2014 года с даты последней переоценки 31 июля 2013 года. В результате справедливая стоимость основных средств Компании соответствует их балансовой стоимости.

Переоценка технологической нефти

Переоценка технологической нефти проводится ежегодно ввиду того, что колебания справедливой стоимости нефти достаточно часты и значительны. Технологическая нефть была переоценена по состоянию на 31 декабря 2014 года.

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

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

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

Принимая во внимание все эти факторы, руководство пришло к заключению, что наиболее подходящей ценой для технологической нефти в трубопроводе для отражения справедливой стоимости, которая была бы определена информированным участником рынка на 31 декабря 2014 года, была бы цена в размере 164,52 доллара США (30.000 тенге) за тонну (на 31 декабря 2013 года: 264,7 доллара США (40.663 тенге) за тонну). Эффект от изменения стоимости нефти составил 19.736.819 тысяч тенге.

Объём нефти в трубопроводе на 31 декабря 2014 года составил 2.307.952 тонны (31 декабря 2013 года: 2.193.351 тонна). По результатам инвентаризации на 31 декабря 2014 года были выявлены излишки нефти в количестве 119.041 тонна (на 31 декабря 2013 года: 24.434 тонны), кроме того, в течение периода произошло выбытие нефти в количестве 4.440 тонн. Компания отражает излишки нефти в качестве актива (основное средство) через изменение резерва по переоценке активов в собственном капитале.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение основных средств

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

Срок полезной службы основных средств

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

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

Резерв под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации земель в соответствии с действующими в Республике Казахстан техническими правилами и нормами (сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 км составляет 3.581 тысячу тенге (2013 год: 2.891 тысяча тенге)).

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

Сумма резервов была определена на конец отчётного периода с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый срок исполнения обязательства (17 лет), и ставки дисконта на конец отчётного периода, представленных ниже:

В процентном выражении	2014 год	2013 год
Ставка дисконтирования на 31 декабря	6,2%	6,0%
Коэффициент инфляции на 31 декабря	6,0%	5,6%

Расчёт ставки дисконтирования основывается на без рисковых ставках по государственным облигациям Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 20.631.009 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 16.677.538 тысяч тенге) (Примечание 15).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

Если бы оцененная ставка дисконтирования до налогообложения, используемая при расчёте, оказалась на 1% выше оценки руководства, балансовая стоимость резерва была бы на 2.706.086 тысяч тенге ниже признанной суммы.

Резервы по сомнительным долгам

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным поставщикам и прочим активам. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в отдельной финансовой отчётности. На 31 декабря 2014 и 2013 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 738.100 тысяч тенге и 734.849 тысяч тенге, соответственно (Примечания 8, 10, 13).

Резервы по налогам

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия международных операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами стран, в которых она осуществляет свою деятельность. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.

Активы по отсроченному налогу

Отсроченные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам, в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2014 года составила 7.525.200 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 8.689.523 тысяч тенге) (Примечание 26). По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Компания не имела непризнанных активов по отсроченному налогу.

Вознаграждения работникам

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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

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

21 января 2014 года Компания утвердила Коллективный договор с работниками Компании в новой редакции. Кроме того, 5 февраля 2014 года Компания утвердила Правила социальной поддержки неработающих пенсионеров и инвалидов АО «КазТрансОйл». Данным документом Компания выделила отдельно вопросы оказания материальной помощи неработающим пенсионерам и инвалидам, состоящим на учёте в Компании.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 15*.

5. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

Поскольку Компания не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разведенной прибыли на акцию.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Чистая прибыль за период, приходящаяся на держателей простых акций Компании	57.698.172	52.016.547
Средневзвешенное количество простых акций за период для расчёта базовой прибыли на акцию	384.635.599	384.635.599
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге)	150	135

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Итого активов	530.613.843	527.084.407
Минус: нематериальные активы (<i>Примечание 12</i>)	(1.307.502)	(1.170.444)
Минус: итого обязательства	(117.020.401)	(111.328.479)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	412.285.940	414.585.484
 Количество простых акций	 384.635.599	 384.635.599
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.072	1.078

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	19.451.877	–
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	19.311.501	22.980.000
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	471.928	1.374.515
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	347	492
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	80	31.028
Прочие текущие счета в банках	11.542	11.374
Наличность в кассе	1.457	933
Итого	39.248.732	24.398.342

По состоянию на 31 декабря 2014 года по большинству текущих счетов и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённых в казахстанских банках, проценты начислялись в размере от 0,3% до 17% годовых (на 31 декабря 2013 года: от 1,7% до 10,25% годовых).

7. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Краткосрочные банковские вклады	31.984.190	81.550.000
Долгосрочные банковские вклады	3.729.880	576.541
Начисленные проценты по вкладам	127.505	1.562.238
Итого	35.841.575	83.688.779

На 31 декабря 2014 года банковские вклады представляли собой:

- краткосрочные банковские вклады, размещённые в казахстанских банках, выраженные в долларах США, сроком от 3 до 12 месяцев, с процентной ставкой от 0,6 до 3,5% годовых (на 31 декабря 2013 года: ноль), срок погашения которых истекает в декабре 2015 года;
- ограниченные в использовании долгосрочные банковские вклады со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года (на 31 декабря 2013 года: 2% годовых сроком до 2028 года), в обеспечение ипотечных займов, выданных АО «Народный банк Казахстана» работникам Компании.

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	1.902.654	1.397.768
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.489.130	801.179
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	2.273.771	2.526.184
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27)	102.156	35.828
	5.767.711	4.760.959
Минус: резерв по сомнительным долгам	(634.885)	(630.921)
Итого	5.132.826	4.130.038

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
На 1 января	630.921	575.174
Начисление за год	3.964	55.905
Списание дебиторской задолженности	—	(158)
На 31 декабря	634.885	630.921

На 31 декабря 2014 и 2013 годов анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просро- ченная, не обесце- ненная	Просроченная, но необесцененная				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2014 год	5.132.826	4.957.436	15.409	73.093	50.919	35.969	—
2013 год	4.130.038	3.840.644	106.566	107.335	32.277	15.908	27.308

Текущая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
В тенге	5.131.578	4.128.282
В иностранной валюте	1.248	1.756
Итого	5.132.826	4.130.038

9. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Запасные части	1.371.518	856.248
Топливо	589.785	530.804
Строительные материалы	107.620	77.790
Товары	93.138	76.520
Спецодежда	78.892	82.764
Химические реагенты	35.575	33.496
Прочие материалы	63.184	58.292
	2.339.712	1.715.914

Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(23.277)	(34.082)
Итого	2.316.435	1.681.832

Движение резерва по устаревшим и неликвидным запасам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
На 1 января	34.082	46.420
(Сторнирование)/начисление за год (Примечание 21)	(5.342)	2.524
Списание запасов	(5.463)	(14.862)
На 31 декабря	23.277	34.082

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	3.245.840	3.770.279
НДС к возмещению	2.890.385	554.866
Авансы связанным сторонам (Примечание 27)	447.876	257.165
Авансы третьим сторонам	228.039	440.361
Предоплата по прочим налогам	167.076	93.839
Предоплата по страхованию	42.498	38.840
Задолженность работников	9.610	70.381
Расходы будущих периодов	134	168
Дивиденды к получению (Примечание 27)	—	261.137
Минус: резерв по сомнительным долгам	(3.689)	(4.598)
	7.027.769	5.482.438

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строитель- ство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2013 года	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
Поступления	926	962.826	1.678.498	10.586	1.090.951	—	709.409	69.087.643	73.540.839
Выбытия	(8.993)	(158.670)	(71.707)	(318.781)	(234.484)	(212.857)	(189.282)	(24.227)	(1.219.001)
Обесценение за счёт собственного капитала	—	—	—	—	—	(19.585.387)	—	—	(19.585.387)
Обесценение за счёт расходов	—	—	—	—	—	(151.432)	—	—	(151.432)
Переводы в активы, удерживаемые для продажи	—	—	(2.270)	—	—	—	—	(834)	(3.104)
Переведено с незавершённого строительства	13.306	49.332.447	95.409	3.715.657	21.943.330	—	1.654.036	(76.754.185)	—
Переведено в нематериальные активы (Примечание 12)	—	—	—	—	(123)	—	—	(360.575)	(360.698)
Перемещения и переводы	—	3.786	(379.914)	7.856	189.728	—	178.544	—	—
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2014 года	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
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2013 года	—	(4.240.358)	(486.794)	(2.119.082)	(4.184.306)	—	(1.169.753)	—	(12.200.293)
Износ	—	(10.084.580)	(1.145.468)	(5.206.935)	(10.609.944)	—	(3.231.665)	—	(30.278.592)
Выбытия	—	107.510	67.519	222.954	221.796	146.540	179.903	2.484	948.706
Обесценение за счёт собственного капитала	—	(44.865)	—	(7.453)	(5.345)	(101.186)	—	(3.962)	(162.811)
Обесценение за счёт расходов	—	(64.898)	—	(6.172)	(7.891)	(45.354)	—	(18.637)	(142.952)
Переводы в активы, удерживаемые для продажи	—	—	1.009	—	—	—	—	—	1.009
Перемещения и переводы	—	161	16.837	(38)	(15.918)	—	(1.042)	—	—
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2014 года	—	(14.327.030)	(1.546.897)	(7.116.726)	(14.601.608)	—	(4.222.557)	(20.115)	(41.834.933)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строитель- ство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2012 года	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
Поступления	76.084	2.904	125.545	452.380	1.384.011	2.348	779.781	24.557.460	27.380.513
Выбытия	(16.318)	(176.228)	(75.835)	(927.092)	(483.830)	(444.756)	(243.843)	(199.971)	(2.567.873)
Дооценка за счёт собственного капитала	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
Обесценение за счёт расходов	(143.012)	(4.074.954)	(222.476)	(3.425.081)	(1.957.345)	—	(469.498)	—	(10.292.366)
Взаимозачёт накопленного износа и обесценения с первоначальной стоимостью при переоценке	—	(29.954.950)	(2.934.325)	(16.084.267)	(23.331.477)	—	(5.759.275)	—	(78.064.294)
Переводы в активы, удерживаемые для продажи	(2.319)	—	—	(878.154)	(3.941)	—	—	—	(884.414)
Переведено с незавершённого строительства	12.387	3.566.168	5.292	2.398.692	5.783.969	—	709.169	(12.475.677)	—
Переведено в нематериальные активы (Примечание 12)	—	—	—	—	(477)	—	(224)	(131.136)	(131.837)
Перемещения и переводы	—	55.890	(28.721)	9.917	(57.239)	—	55.970	(331.755)	(295.938)
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2013 года	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
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2012 года	—	(24.434.933)	(2.460.162)	(13.910.907)	(18.874.189)	—	(4.442.556)	(186.201)	(64.308.948)
Выбытия	—	136.193	74.331	838.753	432.158	306.798	231.742	172.084	2.192.059
Износ	—	(9.856.859)	(1.035.238)	(5.186.527)	(9.069.024)	—	(2.722.996)	—	(27.870.644)
Обесценение за счёт собственного капитала	—	(537)	—	(7.126)	(230)	(262.238)	—	(8.016)	(278.147)
Обесценение за счёт расходов	—	1.345	—	(10.250)	(1.258)	(44.560)	(1.313)	(315.911)	(371.947)
Взаимозачёт накопленного износа и обесценения с первоначальной стоимостью при переоценке	—	29.954.950	2.934.325	16.084.267	23.331.477	—	5.759.275	—	78.064.294
Переводы в активы, удерживаемые для продажи	—	—	—	73.165	3.918	—	—	—	77.083
Переведено в нематериальные активы (Примечание 12)	—	—	—	—	—	—	19	—	19
Перемещения и переводы	—	(40.517)	(50)	(457)	(7.158)	—	6.076	338.044	295.938
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2013 года	—	(4.240.358)	(486.794)	(2.119.082)	(4.184.306)	—	(1.169.753)	—	(12.200.293)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строитель- ство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2014 года									
Переоцененная стоимость	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
Накопленный износ и обесценение	—	(14.327.030)	(1.546.897)	(7.116.726)	(14.601.608)	—	(4.222.557)	(20.115)	(41.834.933)
Балансовая стоимость	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
По состоянию на 31 декабря 2013 года									
Переоцененная стоимость	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
Накопленный износ и обесценение	—	(4.240.358)	(486.794)	(2.119.082)	(4.184.306)	—	(1.169.753)	—	(12.200.293)
Балансовая стоимость	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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 июля 2013 года в Компании была проведена переоценка основных средств (за исключением технологической нефти). В результате переоценки накопленный износ был элиминирован в счёт балансовой стоимости основных средств, и чистая балансовая стоимость приведена к переоцененной стоимости основных средств.

В результате проведенной в 2013 году переоценки было выявлено, что справедливая стоимость некоторых объектов основных средств ниже их балансовой стоимости, в результате того, что в течение последних нескольких лет Компания не осуществляла капитальный ремонт и модернизацию данных объектов. Соответственно, сумма превышения балансовой стоимости над справедливой стоимостью была отражена как уменьшение соответствующего резерва по переоценке в той степени, в которой данные активы были ранее дооценены, в то время как оставшаяся сумма была признана в отчёте о прибылях и убытках как расходы от обесценения основных средств на общую сумму 10.664.313 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- строительство и реконструкцию объектов в рамках реализации межгосударственного проекта строительства нефтепровода «Казахстан-Китай»;
- реконструкцию систем пожаротушения и электроснабжения объектов и другие.

По состоянию на 31 декабря 2013 года незавершённое строительство в основном включало следующие производственные объекты:

- строящиеся магистральные нефтепроводы (в том числе строительство магистрального нефтепровода «Кумколь-Каракоин», реализуемого в рамках межгосударственного проекта строительства нефтепровода «Казахстан-Китай»);
- реконструкцию магистральных нефтепроводов «Каламкас-Каражанбас-Актау» (участок Каражанбас – Актау) и «Узень-Жетыбай-Актау»;
- реконструкцию ГНПС «Кенкияк»;
- реконструкцию системы пожаротушения, реконструкцию электроснабжения объектов и другие.

По состоянию на 31 декабря 2014 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 2.981.191 тысячу тенге (на 31 декабря 2013 года: 2.883.614 тысячи тенге).

Сумма износа за 2014 год, включенного в стоимость незавершённого строительства составила 12.079 тысяч тенге (за 2013 год: 11.639 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 2.489.518 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 13.212.631 тысяча тенге), которые были приобретены для строительных работ. Данное снижение в основном обусловлено использованием в 2014 году материалов и запасных частей на строительство магистрального нефтепровода «Кумколь – Каракоин».

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

	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и соору- жения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2014 года	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
На 31 декабря 2013 года	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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	146.430	995.600	28.414	1.170.444
Поступления	–	168.119	6.762	174.881
Выбытия	(3.712)	(30.799)	(528)	(35.039)
Амортизация	(68.307)	(325.506)	(4.708)	(398.521)
Накопленный износ по выбытиям	3.712	30.799	528	35.039
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 11)	49.949	308.711	2.038	360.698
Перемещения и переводы	17.379	(17.379)	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	145.451	1.129.545	32.506	1.307.502
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	209.936	1.058.027	30.802	1.298.765
Поступления	3.805	140.701	–	144.506
Выбытия	–	(102.971)	–	(102.971)
Амортизация	(70.036)	(332.221)	(2.388)	(404.645)
Накопленный износ по выбытиям	–	102.971	–	102.971
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 11)	905	130.913	–	131.818
Перемещения и переводы	1.820	(1.820)	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	146.430	995.600	28.414	1.170.444
По состоянию на 31 декабря 2014 года				
Первоначальная стоимость	465.256	3.970.277	84.321	4.519.854
Накопленная амортизация и обесценение	(319.805)	(2.840.732)	(51.815)	(3.212.352)
Балансовая стоимость	145.451	1.129.545	32.506	1.307.502
По состоянию на 31 декабря 2013 года				
Первоначальная стоимость	397.647	4.155.437	76.048	4.629.132
Накопленная амортизация и обесценение	(251.217)	(3.159.837)	(47.634)	(3.458.688)
Балансовая стоимость	146.430	995.600	28.414	1.170.444

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 годов представлены следующим образом:

Долгосрочные авансы и прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	10.814.157	5.869.850
Прочие долгосрочные активы	10.341	117.760
Минус: резерв по сомнительным долгам	(99.526)	(99.330)
Итого	10.724.972	5.888.280

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**Долгосрочные авансы и прочие долгосрочные активы (продолжение)**

Движение резерва по сомнительным долгам в отношении авансов, выданных поставщикам за основные средства, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
На 1 января	99.330	99.330
Начислено за год	196	—
На 31 декабря	99.526	99.330

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, выражены в тенге.

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
BTL	47.074.550	47.074.550
Минус: обесценение инвестиций в BTL	(18.865.686)	(18.865.686)
Итого	28.208.864	28.208.864

Движение резерва по обесценению инвестиций в дочерние организации, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
На 1 января	18.865.686	18.865.686
Начисления за год	—	—
На 31 декабря	18.865.686	18.865.686

Инвестиции в совместно-контролируемые

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ККТ	6.500.000	6.500.000
МунайТас	904.945	904.945
Итого	7.404.945	7.404.945

14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	14.427.444	10.042.623
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 27)	672.626	646.301
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	193.726	249.065
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	—	1.950
Итого	15.293.796	10.939.939

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с незавершённым капитальным строительством в размере 9.412.619 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 7.711.017 тысяч тенге).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

**14. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
(продолжение)**

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
В тенге	15.258.129	10.550.602
В долларах США	20.458	332.416
В российских рублях	6.219	48.590
В евро	8.990	6.414
В другой валюте	—	1.917
Итого	15.293.796	10.939.939

15. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по экологии	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2012 года	167.477	11.814	179.291
Начислено за год	517	—	517
Использовано резерва	(126.352)	(11.814)	(138.166)
На 31 декабря 2013 года	41.642	—	41.642
Начислено/(сторнировано) за год	(7)	53.567	53.560
Использовано резерва	(510)	—	(510)
На 31 декабря 2014 года	41.125	53.567	94.692

Долгосрочные резервы
Обязательства по вознаграждениям работникам

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

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	408.757	322.000
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	11.204.603	9.333.180
Итого	11.613.360	9.655.180

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 года	2013 года
Обязательства по вознаграждениям работникам на начало года	9.655.180	6.800.263
Чистые процентные расходы (Примечание 25)	579.311	417.000
Стоимость услуг прошлого периода	—	1.008.000
Стоимость услуг текущего периода	802.461	495.000
Актuarные убытки	992.599	1.292.000
Вознаграждения выплаченные	(416.191)	(357.083)
Обязательства по вознаграждениям работникам на конец года	11.613.360	9.655.180

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

15. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Долгосрочные резервы (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

	2014 год	2013 год
Ставка дисконтирования	7,3%	6,0%
Ставка инфляции	6,04%	5,6%
Будущее увеличение долгосрочных ежегодных выплат	6,04%	5,5%
Будущее увеличение заработной платы	6,04%	6,0%
Процент смертности	12,0%	12,0%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2014 и 2013 годов составляла 16 лет.

Анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2014 года представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Снижение	Рост
Ставка дисконтирования	-0,5% 1.058.797	+0,5% (927.475)
Ставка инфляции	-0,5% (933.335)	+0,5% 1.057.500
Будущее увеличение заработной платы	-0,5% (933.335)	+0,5% 1.057.500
Продолжительность жизни	-1 год (1.367.730)	+1 год 964.252

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

В тысячах тенге	2014 год	2013 год
Сальдо на 1 января	16.677.538	15.531.037
Начислено за год	962.826	189.265
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	1.678.425	—
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 22)	275.965	—
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 25)	1.036.255	957.236
Сальдо на 31 декабря	20.631.009	16.677.538

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

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

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 27)	10.615.166	10.706.153
Авансы, полученные от третьих сторон	6.036.448	6.325.647
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 27)	2.871.849	4.153.475
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	2.464.587	3.281.041
Налоги к уплате	886.648	1.096.412
Задолженность перед пенсионным фондом	659.667	593.575
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 27)	260.305	312.366
Задолженность по договору поручения по транспортировке нефти перед связанными сторонами (Примечание 27)	—	651.706
Прочие начисления	201.564	—
Итого	23.996.234	27.120.375

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 27)	—	260.305
Итого	—	260.305

18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годы уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций, которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысячи тенге, за исключением 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций в 2012 году, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

Выплаты акционеру*Дивиденды*

3 июля 2014 года Компания в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 28 мая 2014 года выплатила своим акционерам дивиденды в размере 41.925.280 тысяч тенге из расчёта 109 тенге на 1 акцию (2013 год: 28.847.670 тысяч тенге из расчёта 75 тенге на 1 акцию), в том числе КМГ – 37.732.752 тысячи тенге (2013 год: 25.962.903 тысячи тенге), миноритарным акционерам – 4.192.528 тысяч тенге (2013 год: 2.884.767 тысяч тенге).

Прочие резервы собственного капитала

На 31 декабря 2014 года прочие резервы собственного капитала составили убыток в размере 1.810.510 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года убыток составил 1.016.431 тысячу тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных убытков от переоценки по планам с установленными выплатами в размере 992.599 тысяч тенге, налоговый эффект от которого составляет 198.520 тысяч тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

19. ВЫРУЧКА

Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Транспортировка сырой нефти	164.393.577	153.861.014
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	8.230.639	6.816.579
Транспортировка воды	6.860.568	6.573.345
Плата за недопоставленные объёмы нефти*	6.714.971	6.345.133*
Услуги по транспортной экспедиции нефти	639.557	702.192
Услуги по хранению нефти	91.553	174.555
Прочее	65.590	87.216
Итого	186.996.455	174.560.034

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, выручка от двух крупнейших грузоотправителей составила 45.143.090 тысяч тенге и 23.386.961 тысячу тенге, соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, выручка от двух крупнейших грузоотправителей составила 41.333.606 тысяч тенге и 18.434.349 тысяч тенге, соответственно).

* Доходы от платы за недопоставленные и недозаявленные объёмы нефти были получены Компанией в соответствии с договорами на предоставление услуг по транспортировке нефти на условиях «качай или плати». В связи с тем, что сравнительная информация в отдельной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была отражена в прочих доходах, суммы доходов от платы за недопоставленные объёмы нефти в текущем периоде были переклассифицированы из прочих доходов в выручку.

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров и услуг за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Затраты на персонал	38.215.396	34.181.693
Износ и амортизация	29.989.638	27.673.653
Электроэнергия	6.141.079	5.942.186
Топливо и материалы	5.650.290	5.068.018
Ремонт и техобслуживание	5.209.063	4.698.958
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	4.593.362	4.563.520
Услуги по охране	4.202.648	3.212.395
Затраты на газ	2.435.270	2.211.319
Услуги авиапатрулирования	1.474.160	1.296.160
Охрана окружающей среды	952.258	612.422
Командировочные расходы	870.894	814.368
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	754.969	1.406.914
Диагностика трубопроводов	624.316	389.203
Страхование	430.429	379.002
Услуги связи	248.990	240.062
Прочее	2.318.909	1.714.455
Итого	104.111.671	94.404.328

Увеличение затрат на персонал связано с индексацией заработной платы производственного персонала.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Затраты на персонал	5.702.229	5.651.107
Расходы на благотворительность	2.013.569	126.474
Износ и амортизация	673.800	589.997
Консультационные услуги	449.441	305.380
Обслуживание офиса	370.071	337.154
Расходы по НДС, не подлежащему отнесению в зачёт	293.703	194.727
Командировочные расходы	218.201	179.102
Расходы по социальной сфере	193.888	204.421
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога и НДС	154.171	193.424
Обучение	134.055	109.919
Расходы на текущий ремонт	132.865	171.310
Услуги банка	130.459	105.028
Материалы и топливо	124.680	175.758
Услуги связи	106.217	98.309
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	47.492	96.086
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	3.251	56.405
(Сторнирование)/начисление резерва по устаревшим и неликвидным запасам, нетто	(5.342)	2.524
Прочее	628.408	593.561
Итого	11.371.158	9.190.686

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

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Обесценение основных средств	294.384	10.664.313
Расходы по пересмотру оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	275.965	—
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	160.452	148.897
Списание бездействующих нефтеперекачивающих станций	89.126	21.212
Расходы по реализации запасов	—	2.594
Прочие расходы	4.313	115.326
Итого	824.240	10.952.342

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Доход от штрафов и пени	604.660	331.529
Амортизация доходов будущих периодов связанных сторон (Примечание 27)	312.366	312.366
Доход от реализации запасов	248.512	314.320
Доход от списания кредиторской задолженности	74.793	23.549
Доход от реализации активов, нетто	61.090	257.696
Плата за управленческие услуги	13.688	5.505
Прекращение признания финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанной стороны (Примечание 27)	—	177.743
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанной стороны (Примечание 27)	—	26.463
Прочие доходы	91.597	68.885
Итого	1.406.706	1.518.056

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

24. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Процентный доход по банковским вкладам	4.380.727	3.947.430
Доход от дивидендов	717.897	908.906
Займы работникам: амортизация дисконта	14.292	23.672
Итого	5.112.916	4.880.008

25. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 15)	1.036.255	957.236
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 15)	579.311	417.000
Итого	1.615.566	1.374.236

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Расходы по текущему подоходному налогу	13.356.930	18.871.869
Расходы/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	5.553.270	(5.808.050)
Подходный налог	18.910.200	13.063.819

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль за 2014 и 2013 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Прибыль до налогообложения	76.608.372	65.080.366
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	15.321.674	13.016.073
Корректировка декларации прошлых лет	(33.207)	—
Налоговый эффект постоянных разниц		
Необлагаемый доход в виде дивидендов по инвестициям	(143.579)	(129.554)
Доход по излишкам технологической нефти	1.142.794	198.393
Непризнанный доход иностранных предприятий	2.133.390	—
Прочие невычитаемые расходы	489.128	(21.093)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в отдельном отчёте о прибылях и убытках	18.910.200	13.063.819

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2013 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	1 января 2013 года
Активы по отсроченному налогу							
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	3.089.075	(131.432)	198.520	3.021.987	1.197.618	258.400	1.565.969
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанной стороны	—	—	—	—	(39.931)	—	39.931
Резерв по сомнительным долгам	147.620	650	—	146.970	113.222	—	33.748
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	4.655	(2.161)	—	6.816	(2.468)	—	9.284
Налоги к уплате	97.362	(156.528)	—	253.890	253.890	—	—
Резервы по экологии и прочие резервы	48.677	(2.191)	—	50.868	15.010	—	35.858
Резерв под обязательства по выводу из эксплуатации активов и рекультивации земель	4.085.750	457.097	335.685	3.292.968	186.761	—	3.106.207
Займы работникам	—	(5.083)	—	5.083	(5.136)	—	10.219
Доходы контролируемых иностранных предприятий	—	(1.796.407)	—	1.796.407	582.207	—	1.214.200
Доходы будущих периодов от связанных сторон	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
Обязательства по отсроченному налогу							
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия	(176.032)	—	—	(176.032)	—	—	(176.032)
Налоги к уплате	—	—	—	—	33.759	—	(33.759)
Основные средства	(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)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу, нетто	(39.801.492)	(5.553.270)	4.483.844	(38.732.066)	5.808.050	(8.038.962)	(36.501.154)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

В 2014 году Компания изменила оценки в отношении возмещаемых налоговых активов по доходам контролируемых иностранных предприятий, полученных в странах с льготным налогообложением, согласно налоговому законодательству Республики Казахстан. Соответственно, Компания прекратила признание активов по отсроченному налогу на прибыль на сумму 1.796.407 тысяч тенге.

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2014 и 2013 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		
Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий	1.261.676	806.094
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	640.772	590.681
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	206	993
Итого торговой дебиторской задолженности связанных сторон	1.902.654	1.397.768
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	102.156	35.828
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон	2.004.810	1.433.596

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы, выданные связанным сторонам		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	361.049	176.380
Авансы выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	86.746	80.785
Авансы, выданные совместно-контролируемым предприятиям	81	—
Итого авансов, выданных связанным сторонам	447.876	257.165

Прочие текущие активы в отношении связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Дивиденды к получению от связанных сторон		
Дивиденды к получению от дочерних организаций	—	261.137
Итого дивидендов к получению от связанных сторон	—	261.137

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон		
Долгосрочная часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	–	260.305
Итого долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон	–	260.305

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	628.994	628.280
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	43.632	18.021
	672.626	646.301
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	–	1.950
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	672.626	648.251

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы, полученные от связанных сторон		
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	10.117.534	8.764.571
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	497.617	1.941.567
Авансы полученные от совместно-контролируемых предприятий	15	15
Итого авансов полученных от связанных сторон	10.615.166	10.706.153

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами		
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	2.871.849	4.153.475
	2.871.849	4.153.475
Задолженность по договорам поручения по транспортировке нефти перед связанными сторонами		
Задолженность по договору поручения по транспортировке нефти перед совместно-контролируемыми предприятиями	–	651.706
	–	651.706
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	6.155	5.516
	6.155	5.516
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон		
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	260.305	312.366
	260.305	312.366
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами	3.138.309	5.123.063

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	104.948.037	94.445.886
Выручка от основной деятельности от совместно-контролируемых предприятий	7.048.142	5.742.000
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	6.724.720	10.878.953
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	19.852	14.609
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	8	103
Итого	118.740.759	111.081.551

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	8.234.819	7.963.210
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.250.632	1.191.689
Приобретения основных средств, нематериальных активов и запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.107.080	148.401
Приобретения основных средств, нематериальных активов и запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	174.016	9.226
Приобретения услуг у совместно-контролируемых предприятий	17.758	—
Итого	10.784.305	9.312.526

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Прочие доходы от связанных сторон		
Прекращение признания финансовой гарантии, выпущенной в совместно-контролируемые предприятия	—	177.743
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон	312.366	312.366
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанной стороны	—	26.463
Итого	312.366	516.572

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Дивидендный доход от связанных сторон		
Дивидендный доход от дочерних организаций	—	261.137
Дивидендный доход от совместно-контролируемых предприятий	637.620	453.584
Итого	637.620	714.721

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Заработная плата	146.847	121.691
Краткосрочные вознаграждения	33.355	16.925
Вознаграждения по итогам прошлого года	219.238	183.989
Вознаграждения после окончания трудовой деятельности	1.062	1.301
Итого	400.502	323.906
Количество человек	8	7

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

28. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

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

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2014 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной отдельной финансовой отчётности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

Ввиду неопределённостей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Компании, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2014 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2014 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной финансовой отчётности (*Примечания 4, 15*).

Вопросы страхования

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

28. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 29.152.744 тысячи тенге (на 31 декабря 2013 года: 33.069.599 тысяч тенге).

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

Кредитный риск

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

Компания размещает вклады в казахстанских банках (Примечания 6 и 7). Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является основанием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

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

Банки	Местонахождение	Рейтинг		2014 год	2013 год
		2014 год	2013 год		
АО «Народный Банк»	Казахстан	BB/Стабильный	Ba2/Стабильный	43.355.993	34.724.128
АО «Казкоммерц банк»	Казахстан	B/Стабильный	B2/Стабильный	19.958.265	44.793.592
АО «ЦеснаБанк»	Казахстан	B+/Стабильный	B/Позитивный	8.787.871	10.040.000
АО «Сбербанк России»	Казахстан	BB+/Негативный	Ba2/Стабильный	2.001.131	10.424.707
АО «Delta bank»	Казахстан	—	—	985.401	—
ЗАО АКБ «ГазБанк»	Россия	—	—	167	490
АО «RBS Банк»	Казахстан	A3/Негативный	A3/Негативный	12	41
АО «Сити Банк»	Казахстан	A2/Стабильный	A2/Стабильный	10	4
АО «ЦентрКредит Банк»	Казахстан	B2/Стабильный	B2/Стабильный	—	5.103.161
АО «Каспи банк»	Казахстан	B1/Стабильный	B1/Стабильный	—	2.000.000
АО «Банк Kassa Nova»	Казахстан	B/Стабильный	B/Стабильный	—	1.000.000
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B-/Стабильный	B-/Стабильный	—	62
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	Казахстан	—	—	—	3
Итого				75.088.850	108.086.188

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

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

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2014 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	15.073.298	47.929	172.569	–	15.293.796
Итого	–	15.073.298	47.929	172.569	–	15.293.796
На 31 декабря 2013 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	10.580.366	84.725	274.848	–	10.939.939
Итого	–	10.580.366	84.725	274.848	–	10.939.939

Валютный риск

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

<i>В тысячах тенге</i>	Доллары США	Российский рубль	Евро	Другие валюты	Итого
На 31 декабря 2014 года					
Активы	51.545.997	5.791	–	–	51.551.788
Обязательства	37.492	53.998	8.990	–	100.480
На 31 декабря 2013 года					
Активы	292.065	14.593	–	–	306.658
Обязательства	332.416	100.888	6.414	5.955	445.673

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налого- обложения
2014 год		
Доллары США	+17,37% -17,37%	8.947.416 (8.947.416)
2014 год		
Российский рубль	+33,54% -33,54%	(16.168) 16.168
2013 год		
Доллары США	+30,00% +10,00%	(12.105) (4.035)
2013 год		
Российский рубль	+20,00% -20,00%	(17.259) 17.259

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТДЕЛЬНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

Форма № 5

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Управление капиталом**

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

Компания управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Компания не имела значительных сумм задолженности. Компания имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчётную дату.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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