

**Выписка из протокола
годового Общего собрания акционеров
АО «КазТрансОйл» №3/2016**

Полное наименование	Акционерное общество «КазТрансОйл»
Местонахождение исполнительного органа	010000, Республика Казахстан, г. Астана, район «Есиль», пр. Кабанбай батыра, дом 19
Место проведения Общего собрания акционеров	010000, Республика Казахстан, г. Астана, район «Есиль», пр. Кабанбай батыра, дом 19, блок «Б», 3-ий этаж, конференц-зал
Дата проведения	27 мая 2016 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	16 часов 40 минут

Количество голосующих акций АО «КазТрансОйл» (далее – Общество), представленных на годовом Общем собрании акционеров – 346 364 236 (триста сорок шесть миллионов триста шестьдесят четыре тысячи двести тридцать шесть) штук, что составляет 90,47% 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 – Берлибаев Данияр Амирбаевич

Секретарь Собрания – Шманов Айрат Махамбетович

1. Об утверждении годовой финансовой отчетности и консолидированной годовой финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» за 2015 год.

Порядок голосования «одна акция – один голос»

Итоги голосования:

«За» – 346 364 236 голосов

«Против» – нет голосов

«Воздержались» – нет голосов

УТВЕРДИТЬ:

ТЫС. ТЕНГЕ

консолидированную годовую финансовую отчетность Общества за 2015 год со следующими основными показателями:

тыс. тенге

Секретарь собрания

Shirley



Шманов

УТВЕРЖДЕНА

Решением Общего собрания акционеров

АО «КазТрансОйл»

(протокол заседания

от 28 мая 2016 года № 3/2016)

АО «КазТрансОйл»

Неконсолидированная годовая финансовая отчётность

(в соответствии с Приказом Министра финансов

Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 143)

За год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

с отчётом независимых аудиторов

Отчёт независимых аудиторов

Неконсолидированная годовая финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс	1-2
Отчёт о прибылях и убытках	3-4
Отчёт о движении денежных средств (косвенный метод).....	5-7
Отчёт об изменениях в капитале.....	8-12
Пояснительная записка	13-62

Отчет независимых аудиторов

Акционерам АО «КазТрансОйл»:

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

Ответственность руководства за подготовку неконсолидированных форм отчетности

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Building a better
working world

Мнение

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

Основа учёта

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

Прочие аспекты

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

Ernst & Young LLP



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000374 от 21 февраля 1998 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

23 февраля 2016 года

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

Форма

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

Сведения о реорганизации: нет

Вид деятельности организации: транспортировка нефти и подача воды по магистральным трубопроводам

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Форма отчетности: консолидированная/неконсолидированная

Форма собственности: частная

Среднегодовая численность работников: 7.932 человек

Субъект предпринимательства: крупного

Юридический адрес организации: г. Астана, ул. Кабанбай батыра, 19

Бухгалтерский баланс

по состоянию на 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	44.010.416	39.248.732
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	—	—
Производные финансовые инструменты	012	—	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	—	—
Финансовые активы удерживаемые до погашения	014	—	—
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	31.181.916	32.111.695
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2.677.840	5.132.826
Текущий подоходный налог	017	—	5.814.078
Запасы	018	2.549.716	2.316.435
Прочие краткосрочные активы	019	11.438.250	7.027.769
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	91.858.138	91.651.535
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	—	1.261
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	—	—
Производные финансовые инструменты	111	—	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	—	—
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	4.487.436	3.729.880
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	—	—
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	—	—
Инвестиционное имущество	117	—	—
Основные средства	118	430.345.045	387.584.884
Биологические активы	119	—	—
Разведочные и оценочные активы	120	—	—
Нематериальные активы	121	1.478.896	1.307.502
Отложенные налоговые активы	122	—	—
Прочие долгосрочные активы	123	42.691.897	46.338.781
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	479.003.274	438.961.047
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		570.861.412	530.613.843

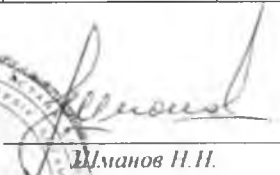
Пояснительная записка на страницах 13-62 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

Бухгалтерский баланс (продолжение)
по состоянию на 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

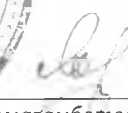
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	—	—
Производные финансовые инструменты	211	—	—
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	—	—
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	16.495.346	15.293.796
Краткосрочные резервы	214	476.149	503.449
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	698.462	—
Вознаграждения работникам	216	5.979.200	5.589.818
Прочие краткосрочные обязательства	217	29.226.479	23.996.234
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	52.875.636	45.383.297
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	—	—
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	—	—
Производные финансовые инструменты	311	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	—	—
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	—	—
Долгосрочные резервы	314	37.098.387	31.835.612
Отложенные налоговые обязательства	315	37.516.962	39.801.492
Прочие долгосрочные обязательства	316	—	—
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	74.615.349	71.637.104
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	61.937.567	61.937.567
Эмиссионный доход	411	—	—
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	—	—
Резервы	413	95.033.778	106.728.849
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	286.399.082	244.927.026
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	443.370.427	413.593.442
Доля неконтролирующих собственников	421	—	—
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	443.370.427	413.593.442
Баланс (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)		570.861.412	530.613.843

Генеральный директор



Д.манов Н.Н.




Сармазаметова М.К.

Главный бухгалтер

Пояснительная записка на страницах 13-62 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

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

Форма

Наименование организации **АО «КазТрансОйл»**

Отчет о прибылях и убытках

за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	193.617.592	186.996.455
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	109.130.474	104.111.671
Валовая прибыль (стр. 010 – стр. 011)	012	84.487.118	82.884.784
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	10.031.684	11.371.158
Прочие расходы	015	2.595.671	824.240
Прочие доходы	016	1.242.068	1.406.706
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	73.101.831	72.096.092
Доходы по финансированию	021	5.716.616	5.112.916
Расходы по финансированию	022	2.171.000	1.615.566
Доля организации в прибыли(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие неоперационные доходы	024	24.930.255	1.014.930
Прочие неоперационные расходы	025	–	–
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	101.577.702	76.608.372
Расходы по подоходному налогу	101	21.934.973	18.910.200
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (стр. 100 – стр. 101)	200	79.642.729	57.698.172
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	79.642.729	57.698.172
собственников материнской организации		79.642.729	57.698.172
долю неконтролирующих собственников		–	–
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	(1.791.999)	(17.935.378)
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	263.908	(21.426.623)
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	–	–
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	(2.503.907)	(992.599)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	–	–
Хеджирование денежных потоков	415	–	–

Пояснительная записка на страницах 13-62 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

Отчет о прибылях и убытках (продолжение)

за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
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	448.000	4.483.844
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	77.850.730	39.762.794
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		77.850.730	39.762.794
доля неконтролирующих собственников		—	—
Прибыль на акцию:	600	207	150
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		207	150
от прекращенной деятельности		—	—
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Шманов Н. Н.

Армагамбетова М. К.

Пояснительная записка на страницах 13-62 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчётности.

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

Форма

Наименование организации **АО «КазТрансОйл»**

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	101.577.702	76.608.372
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	32.616.872	30.957.822
Обесценение гудвила	012	—	—
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	107.656	3.251
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	—	—
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	1.174.119	99.362
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 отчет о прибылях и убытках	018	—	—
Расходы (доходы) по финансированию	019	(786.496)	(2.779.453)
Вознаграждения работникам	020	—	—
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	—	—
Доход (расход) по отложенным налогам	022	—	—
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	—	—
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	—	—
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	324.948	580.099
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- стр. с 011 по 025)	030	33.437.099	28.861.081
Изменения в запасах	031	(503.557)	3.494.034
Изменения резерва	032	(486.927)	(416.701)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(4.286.944)	(1.147.889)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	(2.797.519)	2.727.048
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	32.637	(3.505.133)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	5.605.249	(4.493.813)
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	(2.437.061)	(3.342.454)
Уплаченные вознаграждения	041	2.729.303	5.878.926
Уплаченный подоходный налог	042	(16.850.829)	(18.964.514)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 +/- стр. 030 +/- стр. 040 +/- стр. 041 +/- стр. 042)	050	118.456.214	89.041.411

Пояснительная записка на страницах 13-62 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	74.543.145	129.888.489
в том числе:		—	—
реализация основных средств	061	44.138	350.813
реализация нематериальных активов	062	—	—
реализация других долгосрочных активов	063	—	—
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	—	—
реализация долговых инструментов других организаций	065	—	—
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	—	—
реализация прочих финансовых активов	067	—	—
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	068	—	—
полученные дивиденды	069	2.759.945	979.800
полученные вознаграждения	070	—	—
прочие поступления	071	71.739.062	128.557.876
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 091)	080	130.198.022	161.873.483
в том числе:		—	—
приобретение основных средств	081	68.635.483	79.681.571
приобретение нематериальных активов	082	135.491	213.862
приобретение других долгосрочных активов	083	—	—
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	—	—
приобретение долговых инструментов других организаций	085	—	—
приобретение контроля над дочерними организациями	086	—	—
приобретение прочих финансовых активов	087	—	—
предоставление займов	088	20.000.000	—
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	089	—	—
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	090	—	—
прочие выплаты	091	41.427.048	81.978.050
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060-строка 080)	100	(55.654.877)	(31.984.994)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	—	—
в том числе:		—	—
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	—	—
получение займов	112	—	—
полученные вознаграждения	113	—	—
прочие поступления	114	—	—
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	46.429.363	41.925.280

Пояснительная записка на страницах 13-62 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
в том числе:			
погашение займов	121	—	—
выплата вознаграждения	122	—	—
выплата дивидендов	123	46.429.363	41.925.280
выплаты собственникам по акциям организации	124		
прочие выбытия	125	—	—
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110-строка 120)	130	(46.429.363)	(41.925.280)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	(11.610.290)	(280.747)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 050 +/- стр. 100 +/- стр. 130 +/- стр.140)	150	4.761.684	14.850.390
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	160	39.248.732	24.398.342
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	170	44.010.416	39.248.732

Генеральный директор



Иманов Н.Н.

Главный бухгалтер

Сармаганбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 13-62 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

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

Форма

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

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	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	–	–	137.915.254	215.903.107	–	415.755.928
Изменение в учётной политике	011	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 011)	100	61.937.567	–	–	137.915.254	215.903.107	–	415.755.928
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	–	–	–	(31.186.405)	70.949.199	–	39.762.794
Прибыль (убыток) за год	210	–	–	–	–	57.698.172	–	57.698.172
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	–	–	–	(31.186.405)	13.251.027	–	(17.935.378)
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	–	–	–	(17.141.299)	–	–	(17.141.299)
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	–	–	–	(13.251.027)	13.251.027	–	–
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	–	–	–	(794.079)	–	–	(794.079)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	–	–	–	–	–	–	–

Пояснительная записка на страницах 13-62 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчётности.

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

тыс 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	–	–	–	–	(41.925.280)	–	(41.925.280)
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	–	–	–	–	(41.925.280)	–	(41.925.280)
Прочие распределения в пользу собственников	316	–	–	–	–	–	–	–

Пояснительная записка на страницах 13-62 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчётности.

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

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прочие операции с собственниками	317	–	–	–	–	–	–	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	–	–	–	–	–	–	
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	61.937.567	–	–	106.728.849	244.927.026	–	413.593.442
Изменение в учетной политике	401	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	61.937.567	–	–	106.728.849	244.927.026	–	413.593.442
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600	–	–	–	(11.695.071)	89.545.801	–	77.850.730
Прибыль (убыток) за год	610	–	–	–	–	79.642.729	–	79.642.729
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	–	–	–	(11.695.071)	9.903.072	–	(1.791.999)
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	–	–	–	211.127	–	–	211.127
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	–	–	–	(9.903.072)	9.903.072	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	–	–	–	–	–	–	–

Пояснительная записка на страницах 13-62 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчетности.

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

тыс. 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	-	-	-	(2.003.126)	-	-	(2.003.126)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(48.073.745)	-	(48.073.745)
в том числе:								
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 13-62 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчётности.

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

тыс. 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		
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(46.429.363)	-	(46.429.363)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	(1.644.382)	-	(1.644.382)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	61.937.567	-	-	95.033.778	286.399.082	-	443.370.427

Генеральный директор



Шманов Н.Н.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 13-62 является неотъемлемой частью данной неконсолидированной годовой финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

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

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

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

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 5.373 км и водоводов протяженностью 1.975 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. Дочерняя организация BTL оказывает услуги по перевалке и хранению сырой нефти, нефтепродуктов, сжиженного углеводородного газа, а также услуги по перевалке сухих грузов через Батумский нефтяной терминал и Батумский морской порт в Грузии. BTL владеет ООО «Батумский нефтяной терминал» (далее – «БНТ») и компанией Petrotrans Limited. БНТ имеет эксклюзивное право на управление 100% долей ООО «Батумский морской порт» (далее – «БМП»).

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по международным стандартам финансовой отчётности (далее – «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. 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 23 февраля 2016 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 за вычетом 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.2 Участие в совместной деятельности**

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчётности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания участвует в двух совместно-контролируемых предприятиях: ККТ и МунайТас (*Примечание 13*).

3.3 Пересчёт иностранной валюты

Настоящая отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления 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 отдельный отчёт о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль и убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода 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 20 августа 2015 года от поддержания обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, снизить объёмы валютных интервенций и сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. Обменный курс до и после девальвации составил 188,38 тенге и 255,26 тенге за 1 доллар США, соответственно.

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

<i>Тенге</i>	2015 год	2014 год
Доллары США	340,01	182,35
Российские рубли	4,61	3,17
Евро	371,46	221,97

Средневзвешенные курсы за 2015 и 2014 года, составили:

<i>Тенге</i>	За год, заканчивающийся 31 декабря	
	2015 года	2014 года
Доллары США	222,68	179,12
Российские рубли	3,62	4,75
Евро	246,89	238,03

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

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.

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

Все активы и обязательства, оцениваемые в отдельной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в отдельной 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 отдельной 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.

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.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.6 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи или для распределения между собственниками материнской компании, и прекращённая деятельность (продолжение)**

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 отдельном отчёте о финансовом положении.

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

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

Прекращённая деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отдельном отчёте о совокупном доходе 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 первоначально признаются по себестоимости. Последующий учёт осуществляется по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации (кроме земли, технологической нефти и незавершённого строительства) и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в случае их наличия.

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

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 переоценённого актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

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

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

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

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 (*Примечание 4*).

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

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

В соответствии с Учётной политикой 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 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, произведённые 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, заключённых в активе, изменяют период или метод начисления амортизации, соответственно, и учитывается как изменение учётных оценок.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.8 Нематериальные активы (продолжение)**

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

3.9 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, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива. 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 отдельном отчёте о совокупном доходе 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 признаётся 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 признаётся в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

3.10 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.10 Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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.

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 отдельном отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат в случае займов, и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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 совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат. Компания имела банковские вклады, удерживаемые до погашения, в течение отчётных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2015 и 2014 годов.

Прекращение признания

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.10 Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания (продолжение)*

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, сохраненные 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.

3.11 Обесценение финансовых активов

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

- Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 4*);
- Авансы, выданные поставщикам за основные средства и строительные услуги (*Примечание 13*);
- Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (*Примечание 8*);
- Авансы, выданные поставщикам (*Примечание 10*);
- 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 надежной 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 определенной 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 приведённой 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 отдельном отчёте о совокупном доходе) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

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

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, будущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат и общих и административных расходов в отдельном отчёте о совокупном доходе.

3.12 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 убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

Договоры финансовой гарантии

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

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.12 Финансовые обязательства (продолжение)**

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.

3.13 Взаимозачёт финансовых инструментов

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

3.14 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.

3.15 Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.17 Вознаграждения работникам**

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

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

Актuarные 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 осуществлённых расчётов.

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 отдельном отчёте о совокупном доходе 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 отдельном отчёте о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав собственного капитала через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

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 совокупном доходе (с классификацией по функциям):

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

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

3.18 Признание выручки и прочих доходов

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.18 Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***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 имеющих 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 отдельном отчёте о совокупном доходе.

Дивиденды

Доход от полученных дивидендов признаётся, 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».

3.19 Налоги*Текущий подоходный налог*

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

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее

налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Отсроченный налог

Отсроченный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей отдельной 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;

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.19 Налоги (продолжение)***Отсроченный налог (продолжение)*

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

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

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

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 закреплённое 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 признаётся соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов.

Налоговое законодательство разрешает проводить расчёты с бюджетом по НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по продажам и покупкам, расчёты по которым не были осуществлены на отчётную дату, отражаются в отдельном отчёте о финансовом положении на нетто основе.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.19 Налоги (продолжение)***Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)*

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в состав НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам, а также в состав прочих налогов к уплате, отраженных в отдельном отчёте о финансовом положении.

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

3.21 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 2015 года.

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****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 года, 2010 года и 2013 года) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Компании.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

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

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

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

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

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, ретроспективно в полном объёме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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.

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, так как Компания продолжит учёт инвестиций в дочерние организации по методу первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годы

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на отдельную 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годы (продолжение)***МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (поправка)*

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

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 путём корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости или путём определения рыночной стоимости для балансовой стоимости и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой балансовой и балансовой стоимостью актива. Компания не признавала корректировок от переоценки в течение текущего промежуточного периода.

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годы

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на отдельную 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 (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годы (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.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годы

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

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

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

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

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

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

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

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годы (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

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

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

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте о совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на 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 28*);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечание 28*).

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).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

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

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%.

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 2015 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 2015 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 2015 года.

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

Следующие суждения были приняты во внимание руководством 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 (кроме тарифа на экспорт) для того, чтобы предупредить их негативное влияние на общеценовой индекс в стране, и, следовательно, могут быть установлены на уровне, который не позволит возместить стоимость нефти, если она была бы оценена по международной рыночной цене;
- на 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Переоценка технологической нефти (продолжение)*

Принимая во внимание все эти факторы, руководство пришло к заключению, что наиболее подходящей ценой для технологической нефти в трубопроводе для отражения справедливой стоимости, которая была бы определена информированным участником рынка на 31 декабря 2015 года, была бы цена в размере 84,71 доллара США (28.802 тенге) за тонну (на 31 декабря 2014 года: 164,52 доллара США (30.000 тенге) за тонну). Эффект от изменения стоимости нефти составил 2.759.330 тысяч тенге, кроме того была признана дооценка излишков нефти на сумму 2.921.212 тысячи тенге (*Примечание 11*).

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

Обесценение основных средств

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесённых в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у 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 Республики Казахстан техническими правилами и нормами (сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 км составляет 3.524 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года: 3.581 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 создаётся ликвидационный фонд для проведения мероприятий по рекультивации земли и мониторинга воздействия на окружающую среду после закрытия полигона.

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

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

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

Расчёт ставки дисконтирования основывается на безрисковых ставках по государственным облигациям Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 21.999.701 тысяча тенге (на 31 декабря 2014 года: 20.631.009 тысяч тенге) (Примечание 15).

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

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

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

Резервы по сомнительным долгам

Компания создаёт 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 2015 и 2014 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 790.332 тысячи тенге и 738.100 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 создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок, проводимого налоговыми органами стран, в которых она осуществляет свою деятельность. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Активы по отсроченному налогу*

Отсроченные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам, в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в отдельной финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2015 года составила 8.175.916 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 7.525.200 тысяч тенге) (Примечание 25). По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 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.

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.

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**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>	2015 год	2014 год
Чистая прибыль за период, приходящаяся на держателей простых акций Компании	79.642.729	57.698.172
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)	207	150

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Итого активы	570.861.412	530.613.843
Минус: нематериальные активы (Примечание 12)	(1.478.896)	(1.307.502)
Минус: итого обязательства	(127.490.985)	(117.020.401)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	441.891.531	412.285.940
Количество простых акций	384.635.599	384.635.599
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.149	1.072

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	33.783.170	19.451.877
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	10.126.290	19.311.501
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	86.613	471.928
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	780	347
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	23	80
Прочие текущие счета в банках	12.871	11.542
Деньги в пути	27	—
Наличность в кассе	642	1.457
Итого	44.010.416	39.248.732

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

В результате изменения обменного курса доллара США по отношению к тенге (Примечание 3.3) Компания за отчётный период признала доходы от курсовой разницы, связанные, в основном, с пересчётом денежных средств в валюту (в долларах США), размещённых на текущих счетах, срочных вкладах до 3-х месяцев, краткосрочных и долгосрочных вкладах в банках второго уровня. Нетто-величина доходов от курсовой разницы за год (прочие неоперационные доходы), заканчивающийся 31 декабря 2015 года составила в целом 24.930.255 тысяч тенге (за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года – 1.014.930 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам (<i>Примечание 26</i>)	18.735.079	-
Краткосрочные банковские вклады	12.322.761	31.984.190
Долгосрочные банковские вклады	4.487.436	3.729.880
Начисленные проценты по вкладам	124.076	127.505
Итого	35.669.352	35.841.575

На 31 декабря 2015 года банковские вклады представляли собой:

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

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 26</i>)	1.394.939	1.902.654
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.000.631	1.489.130
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	982.238	2.273.771
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 26</i>)	36.122	102.156
	3.413.930	5.767.711
Минус: резерв по сомнительным долгам	(736.090)	(634.885)
Итого	2.677.840	5.132.826

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	634.885	630.921
Начисление за год (<i>Примечание 20</i>)	107.934	3.964
Использовано при списании задолженности	(6.729)	-
На 31 декабря	736.090	634.885

На 31 декабря 2015 и 2014 годов анализ краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просро- ченная, не обесце- ненная	Просроченная, но необесценённая				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	>121 дней
2015 год	2.677.840	2.532.905	45.204	57.883	26.380	15.468	–
2014 год	5.132.826	4.957.436	15.409	73.093	50.919	35.969	–

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
В тенге	2.676.647	5.131.578
В иностранной валюте	1.193	1.248
Итого	2.677.840	5.132.826

9. ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Запасные части	1.388.979	1.371.518
Топливо	515.616	589.785
Товары	140.887	93.138
Строительные материалы	111.722	107.620
Спецодежда	98.406	78.892
Химические реагенты	90.812	35.575
Прочие	221.157	63.184
	2.567.579	2.339.712
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(17.863)	(23.277)
Итого	2.549.716	2.316.435

Движение резерва по устаревшим и неликвидным запасам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	23.277	34.082
Начисление/(сторнирование) за год (Примечание 20)	6.644	(5.342)
Использовано при списании запасов	(12.058)	(5.463)
На 31 декабря	17.863	23.277

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	5.767.898	3.245.840
НДС к возмещению	3.403.826	2.890.385
Авансы связанным сторонам (Примечание 26)	1.841.099	447.876
Авансы третьим сторонам	151.948	228.039
Предоплата по прочим налогам	211.765	167.076
Предоплата по страхованию	49.092	42.498
Задолженность работников	12.302	9.610
Расходы будущих периодов	213	134
Прочее	1.091	—
Минус: резерв по сомнительным долгам	(984)	(3.689)
	11.438.250	7.027.769

Движение резерва по сомнительным долгам в отношении авансов, выданных поставщикам и прочим краткосрочным активам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
На 1 января	3.689	4.598
Сторнирование за год (Примечание 20)	(81)	(909)
Использовано при списании авансов	(8)	—
Использовано при списании прочих текущих активов	(2.616)	—
На 31 декабря	984	3.689

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
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
Поступления	26	3.131	1.938.243	52.332	1.503.954	-	1.010.513	71.783.342	76.291.541
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 15)	-	1.674.849	-	-	-	-	-	-	1.674.849
Выбытия	(13.414)	(1.592.467)	(224.365)	(187.081)	(618.593)	(140.123)	(426.128)	(237.588)	(3.439.759)
Уценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(2.759.330)	-	-	(2.759.330)
Переоценка излишков (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	2.921.212	-	-	2.921.212
Переводы в активы, предназначенные для продажи	(2.443)	-	-	(27.573)	-	-	-	-	(30.016)
Переведено с незавершённого строительства	46.275	30.335.502	6.430	5.254.159	10.846.917	-	250.517	(46.739.800)	-
Переведено в нематериальные активы (Примечание 12)	-	-	-	-	-	-	-	(448.716)	(448.716)
Перемещения и переводы	-	3.329.020	75.651	(186.312)	(2.472.105)	-	159.814	(906.068)	-
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2015 года	3.935.614	181.224.490	8.075.342	64.221.098	110.571.364	69.260.331	15.264.421	51.076.938	503.629.598
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)
Износ	-	(10.245.282)	(1.204.066)	(4.943.046)	(11.503.849)	-	(2.994.353)	-	(30.890.596)
Выбытия	-	194.239	222.431	153.001	607.195	70.058	417.457	155.238	1.819.619
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	(697.404)	-	(74.850)	(60.242)	(195.867)	(346)	(27.094)	(1.055.803)
Обесценение (за счёт доходов и расходов)	-	(951.986)	-	(68.763)	(100.868)	(73.731)	(5.095)	(130.439)	(1.330.882)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	8.042	-	-	-	-	8.042
Перемещения и переводы	-	(16.469)	-	4.472	25.593	-	(13.596)	-	-
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2015 года	-	(26.043.932)	(2.528.532)	(12.037.870)	(25.633.779)	(199.540)	(6.818.490)	(22.410)	(73.284.553)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	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	-	1.678.498	10.586	1.090.951	-	709.409	69.087.643	72.578.013
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 15)	-	962.826	-	-	-	-	-	-	962.826
Выбытия	(8.993)	(158.670)	(71.707)	(318.781)	(234.484)	(212.857)	(189.282)	(24.227)	(1.219.001)
Уценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(19.585.387)	-	-	(19.585.387)
Уценка (за счёт расходов)	-	-	-	-	-	(151.432)	-	-	(151.432)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	-	(2.270)	-	-	-	-	(834)	(3.104)
Переведено с незавершённого строительства	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 (резерв по переоценке актива)	-	(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, предназначенные для продажи	-	-	1.009	-	-	-	-	-	1.009
Перемещения и переводы	-	161	16.837	(38)	(15.918)	-	(1.042)	-	-
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2014 года	-	(14.327.030)	(1.546.897)	(7.116.726)	(14.601.608)	-	(4.222.557)	(20.115)	(41.834.933)
По состоянию на 31 декабря 2015 года									
Переоцененная стоимость	3.935.614	181.224.490	8.075.342	64.221.098	110.571.364	69.260.331	15.264.421	51.076.938	503.629.598
Накопленный износ и обесценение	-	(26.043.932)	(2.528.532)	(12.037.870)	(25.633.779)	(199.540)	(6.818.490)	(22.410)	(73.284.553)
Балансовая стоимость	3.935.614	155.180.558	5.546.810	52.183.228	84.937.585	69.060.791	8.445.931	51.054.528	430.345.045
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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

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

- строительство и реконструкцию объектов в рамках реализации межгосударственного проекта строительства нефтепровода «Казахстан-Китай»;
- реконструкция магистрального нефтепровода «Каламкас-Каражанбас-Актау» на участке «Каражанбас-Актау», капитальный ремонт с заменой участков трубопровода магистрального нефтепроводов «ТОН-2» и участков других нефтепроводов;
- реконструкцию систем пожаротушения и электроснабжения объектов, строительство необслуживаемых автоматизированных узлов связи, строительство приемо-сдаточного пункта на 1.235 км нефтепровода «Узень-Атырау-Самара», реализация проекта по установке системы измерения количества и качества нефти на битумный завод и другие.
- По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершённое строительство в основном 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 2015 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 4.104.796 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 2.981.191 тысяча тенге).

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 496.573 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года: 2.489.518 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ. Данное снижение в основном обусловлено их использованием в 2015 году для строительства и реконструкции производственных объектов в рамках межгосударственного проекта строительства нефтепровода «Казахстан-Китай».

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:

В тысячах тенге	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 2015 года	928.067	118.066.342	5.056.019	32.827.318	72.663.916	1.165.495	5.945.536	50.923.576	287.576.269
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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	145.451	1.129.545	32.506	1.307.502
Поступления	9.388	121.937	4.166	135.491
Выбытия	(5.749)	(47.888)	-	(53.637)
Амортизация	(90.854)	(316.786)	(5.173)	(412.813)
Накопленная амортизация по выбытиям	5.749	47.888	-	53.637
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 11)	1.118	447.598	-	448.716
Перемещения и переводы	(1.830)	1.830	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	63.273	1.384.124	31.499	1.478.896
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)
Накопленная амортизация 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
По состоянию на 31 декабря 2015 года				
Первоначальная стоимость	468.182	4.493.753	88.486	5.050.421
Накопленная амортизация и обесценение	(404.909)	(3.109.629)	(56.987)	(3.571.525)
Балансовая стоимость	63.273	1.384.124	31.499	1.478.896
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

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

Долгосрочные авансы и прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	7.114.714	10.814.157
Прочие долгосрочные активы	16.632	10.341
Минус: резерв по сомнительным долгам	(53.258)	(99.526)
Итого	7.078.088	10.724.972

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	99.526	99.330
(Сторнирование)/начисление за год (Примечание 20)	(197)	196
Использовано при списании авансов	(46.071)	-
На 31 декабря	53.258	99.526

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

Авансы, выданные поставщикам за основные средства и строительные услуги, выражены в тенге.

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 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

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 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 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	15.250.927	14.427.444
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 26)	801.849	672.626
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	441.898	193.726
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	672	-
Итого	16.495.346	15.293.796

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с незавершенным капитальным строительством в размере 13.454.045 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 9.412.619 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
В тенге	16.454.586	15.258.129
В долларах США	23.152	20.458
В евро	15.038	8.990
В российских рублях	2.570	6.219
Итого	16.495.346	15.293.796

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**15. РЕЗЕРВЫ**

Движение резервов за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Краткосрочная часть обязательств по вознагражде- ниям работникам	Резерв по экологии	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2014 года	408.757	41.125	53.567	503.449
Начислено за год		11.079	–	11.079
Использовано резерва	(486.927)	(11.079)	(53.567)	(551.573)
Переведено из долгосрочной части обязательств по вознаграждениям работникам	513.194			513.194
На 31 декабря 2015 года	435.024	41.125	–	476.149
На 31 декабря 2013 года	322.000	41.642	–	363.642
Начислено/(сторнировано) за год		(7)	53.567	53.560
Использовано резерва	(416.191)	(510)	–	(416.701)
Переведено из долгосрочной части обязательств по вознаграждениям работникам	502.948			502.948
На 31 декабря 2014 года	408.757	41.125	53.567	503.449

Долгосрочные резервы*Обязательства по вознаграждениям работникам*

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 года	2014 года
Обязательства по вознаграждениям работникам на начало года	11.613.360	9.655.180
Чистые процентные расходы (Примечание 24)	832.855	579.311
Стоимость услуг текущего периода (Примечание 19, 20)	1.070.515	802.461
Актuarные убытки (Примечание 17)	2.503.907	992.599
Вознаграждения выплаченные	(486.927)	(416.191)
Обязательства по вознаграждениям работникам на конец года, в том числе	15.533.710	11.613.360
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	435.024	408.757
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	15.098.686	11.204.603

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**15. РЕЗЕРВЫ (продолжение)***Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

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

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*.

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Сальдо на 1 января	20.631.009	16.677.538
Начислено за счет актива (Примечание 11)	1.674.849	962.826
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(1.157.829)	1.678.425
(Доход)/убыток от пересмотра оценок через прибыли и убытки и списание обязательств (Примечание 21,22)	(443.410)	275.965
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 24)	1.295.082	1.036.255
Сальдо на 31 декабря	21.999.701	20.631.009

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 26)	11.330.298	10.615.166
Авансы, полученные от третьих сторон	6.091.925	6.036.448
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 26)	5.923.268	2.871.849
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.035.988	2.464.587
Налоги к уплате	1.056.377	886.648
Задолженность перед пенсионным фондом	693.938	659.667
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 26)	—	260.305
Прочие начисления	94.685	201.564
Итого	29.226.479	23.996.234

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

17. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, 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*

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

Резервы

Резервы на 31 декабря 2015 года включают сумму резерва по переоценке основных средств в размере 98.847.414 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 108.539.359 тысяч тенге) и сумму убытка в прочих резервах в размере 3.813.636 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: убыток 1.810.510 тысяч тенге).

Изменение резерва по переоценке основных средств за 12 месяцев 2015 года обусловлено следующим:

- убытком от переоценки и обесценения основных средств (за минусом налогового эффекта) на сумму 715.137 тысяч тенге (за 12 месяцев 2014 года: убыток 15.798.559 тысяч тенге);
- доходом от пересмотра оценок по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (за минусом налогового эффекта) на сумму 926.264 тысячи тенге (за 12 месяцев 2014 года: убыток 1.342.740 тысяч тенге);
- его амортизацией с отнесением на счет нераспределенной прибыли в размере 9.903.072 тысячи тенге (за 12 месяцев 2014 года: убыток 13.251.027 тысяч тенге)

Изменение в прочих резервах обусловлено признанием актуарных убытков от переоценки по планам с установленными выплатами в размере 2.503.907 тысяч тенге (за 12 месяцев 2014 года: убыток 992.599 тысяч тенге), налоговый эффект от изменений в данных резервах составил 500.781 тысяча тенге и 198.520 тысяч тенге, соответственно.

Прочие операции с собственниками

5 ноября 2015 года Компания, на основании решения Совета Директоров от 14-15 октября 2015 года, выдала КМГ беспроцентный заём в размере 20 миллиардов тенге со сроком погашения до 30 июня 2016 года. Дисконт по выданному займу в размере 1.644.382 тысячи тенге был признан Компанией за счёт нераспределенной прибыли, и за 2015 год амортизация дисконта составила 379.461 тысячу тенге (*Примечание 26*).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**18. ВЫРУЧКА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Транспортировка сырой нефти	176.036.600	164.393.577
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	8.918.816	8.230.639
Транспортировка воды	6.603.736	6.860.568
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.294.978	6.714.971
Услуги по транспортной экспедиции нефти	594.761	639.557
Услуги по хранению нефти	58.222	91.553
Прочее	110.479	65.590
Итого	193.617.592	186.996.455

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

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

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Затраты на персонал	41.717.985	38.215.396
Износ и амортизация	30.565.239	29.989.638
Электроэнергия	6.818.036	6.141.079
Топливо и материалы	6.283.694	5.650.290
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	5.125.659	4.593.362
Ремонт и техобслуживание	4.436.374	5.209.063
Услуги по охране	3.955.479	4.202.648
Затраты на газ	2.559.678	2.435.270
Услуги авиапатрулирования	1.608.525	1.474.160
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	1.004.841	754.969
Командировочные расходы	857.037	870.894
Диагностика трубопроводов	843.692	624.316
Охрана окружающей среды	473.387	952.258
Страхование	441.544	430.429
Услуги связи	253.619	248.990
Операционная аренда	105.763	9.930
Прочее	2.079.922	2.308.979
Итого	109.130.474	104.111.671

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Затраты на персонал	6.082.875	5.702.229
Износ и амортизация	720.751	673.800
Консультационные услуги	515.084	449.441
Обслуживание офиса	461.243	370.071
Расходы по НДС, не подлежащему отнесению в зачёт	240.830	293.703
Командировочные расходы	188.036	218.201
Расходы по социальной сфере	182.983	193.888
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	174.596	154.171
Ремонт и техобслуживание	170.780	132.865
Обучение	145.541	134.055
Материалы и топливо	136.250	124.680
Услуги банка	123.716	130.459
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	107.656	3.251
Услуги связи	104.524	106.217
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	65.674	47.492
Начисление/(сторнирование) резерва по устаревшим и неликвидным запасам, нетто	6.644	(5.342)
Расходы на благотворительность	—	2.013.569
Прочее	604.501	628.408
Итого	10.031.684	11.371.158

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

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Обесценение основных средств	1.330.882	294.384
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	1.159.443	160.452
Списание бездействующих нефтеперекачивающих станций	26.538	89.126
Расходы по реализации запасов	16.307	—
Расходы по реализации активов предназначенных для продажи	14.676	—
Прочие расходы	47.825	4.313
Итого	2.595.671	824.240

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

Прочие доходы за год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Доходы по пересмотру оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 15</i>)	443.410	–
Доходы от штрафов и пени	387.504	604.660
Амортизация доходов будущих периодов связанных сторон (<i>Примечание 26</i>)	260.305	312.366
Доходы от реализации запасов	60.500	248.512
Доходы от списания кредиторской задолженности	41.920	74.793
Плата за управленческие услуги	3.039	13.688
Доходы от реализации активов предназначенных для продажи, нетто	–	61.090
Прочие доходы	45.390	91.597
Итого	1.242.068	1.406.706

23. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Процентный доход по банковским вкладам	2.549.552	4.380.727
Доход от дивидендов	2.759.120	717.897
Дисконтирование беспроцентных займов (<i>Примечание 26</i>)	379.461	–
Займы работникам: амортизация дисконта	28.483	14.292
Итого	5.716.616	5.112.916

24. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 15</i>)	1.295.082	1.036.255
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (<i>Примечание 15</i>)	832.855	579.311
Прочие финансовые затраты	43.063	–
Итого	2.171.000	1.615.566

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Подходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Расходы по текущему подоходному налогу	22.595.962	13.390.137
Расходы/(экономию) за прошлые периоды	1.175.541	(33.207)
(Экономия)/расходы по отсроченному подоходному налогу	(1.836.530)	5.553.270
Подходный налог	21.934.973	18.910.200

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Прибыль до налогообложения	101.577.702	76.608.372
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	20.315.540	15.321.674
Корректировка декларации прошлых лет	1.175.541	(33.207)
Налоговый эффект постоянных разниц		
Необлагаемый доход в виде дивидендов по инвестициям	(551.824)	(143.579)
Доход от излишков технологической нефти	605.683	1.142.794
Непризнанный доход иностранных предприятий в странах с льготным налогообложением	403.648	2.133.390
Прочие невычитаемые расходы	(13.615)	489.128
Расходы по подоходному налогу, представленные в отчёте о прибылях и убытках	21.934.973	18.910.200

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2014 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	1 января 2014 года
Активы по отсроченному налогу							
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	3.481.748	(108.108)	500.781	3.089.075	(131.432)	198.520	3.021.987
Резерв по сомнительным долгам	158.066	10.446	—	147.620	650	—	146.970
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	3.573	(1.082)	—	4.655	(2.161)	—	6.816
Налоги к уплате	124.364	27.002	—	97.362	(156.528)	—	253.890
Резервы под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	49.656	979	—	48.677	(2.191)	—	50.868
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	4.358.509	504.324	(231.565)	4.085.750	457.097	335.685	3.292.968
Займы работникам	—	—	—	—	(5.083)	—	5.083
Доходы контролируемых иностранных предприятий	—	—	—	—	(1.796.407)	—	1.796.407
Доходы будущих периодов от связанных сторон	—	(52.061)	—	52.061	(62.473)	—	114.534
	8.175.916	381.500	269.216	7.525.200	(1.698.528)	534.205	8.689.523
Обязательства по отсроченному налогу							
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия	(176.032)	—	—	(176.032)	—	—	(176.032)
Основные средства	(45.516.846)	1.455.030	178.784	(47.150.660)	(3.854.742)	3.949.639	(47.245.557)
	(45.692.878)	1.455.030	178.784	(47.326.692)	(3.854.742)	3.949.639	(47.421.589)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу, нетто	(37.516.962)	1.836.530	448.000	(39.801.492)	(5.553.270)	4.483.844	(38.732.066)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**25. 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.

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 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 2015 и 2014 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий		719.246	1.261.676
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		675.470	640.772
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		223	206
Итого торговой дебиторской задолженности связанных сторон	8	1.394.939	1.902.654
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	8	36.122	102.156
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон		1.431.061	2.004.810

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		1.684.777	361.049
Авансы выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		156.322	86.746
Авансы, выданные совместно-контролируемым предприятиям		—	81
Итого авансов, выданных связанным сторонам	10	1.841.099	447.876

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Беспроцентные займы выданные связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2015 год	2014 год
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам			
Беспроцентные займы, выданные КМГ		18.735.079	–
Итого беспроцентных займов выданных связанным сторонам	7	18.735.079	–

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		546.793	628.994
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		255.056	43.632
	14	801.849	672.626
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	14	672	–
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		802.521	672.626

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		10.845.082	10.117.534
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		485.209	497.617
Авансы полученные от совместно-контролируемых предприятий		7	15
Итого авансов, полученных от связанных сторон	16	11.330.298	10.615.166

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		5.923.268	2.871.849
	16	5.923.268	2.871.849
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		8.062	6.155
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		8.062	6.155
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон			
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		–	260.305
	16	–	260.305
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами		5.931.330	3.138.309

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	111.540.478	104.948.037
Выручка от основной деятельности от совместно-контролируемых предприятий	7.612.064	7.048.142
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	5.361.313	6.724.720
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	28.096	19.852
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	—	8
Итого	124.541.951	118.740.759

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>	2015 год	2014 год
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	9.143.656	8.234.819
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	2.691.546	1.250.632
Приобретения основных средств, нематериальных активов и запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	477.324	1.107.080
Приобретения основных средств, нематериальных активов и запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	550.760	174.016
Приобретения услуг у совместно-контролируемых предприятий	—	17.758
Итого	12.863.286	10.784.305

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Прочие доходы от связанных сторон			
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон	22	260.305	312.366
Итого		260.305	312.366

Финансовые доходы от связанных сторон представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Финансовые доходы от связанных сторон			
Дисконтирование беспроцентных займов, выданных КМГ		379.461	—
Итого	23	379.461	—

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Дивидендный доход от связанных сторон		
Дивидендный доход от совместно-контролируемых предприятий	1.735.020	637.620
Итого	1.735.020	637.620

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**27. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Условия ведения деятельности**

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Национальный банк Республики Казахстан перешел к политике инфляционного таргетирования. 20 августа 2015 года было принято решение об отмене поддержки обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, с целью снижения объемов валютных интервенций и сокращения вмешательств в процесс формирования обменного курса тенге. Официальный обменный курс до девальвации составил 188,38 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 31 декабря 2015 года обменный курс составил 340,01 тенге за 1 доллар США.

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге продолжили оказывать негативное влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налогообложение

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

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2015 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2015 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция 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 2015 года.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

27. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**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 отдельной 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.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 41.288.864 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года: 29.152.744 тысячи тенге).

28. 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, 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».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг		2015 год	2014 год
		2015 год	2014 год		
Банки					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB+/Негативный	BB/Стабильный	47.532.496	43.355.993
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	BB+/Негативный	BB+/Негативный	6.897.362	2.000.951
АО «Цеснабанк»	Казахстан	B+/Стабильный	B+/Стабильный	3.408.853	8.787.871
АО «Delta bank»	Казахстан	B/Стабильный	–	3.104.623	985.401
ОАО «НБК-Банк»	Россия	BB+/Негативный	–	495	–
ОАО «Сбербанк России»	Россия	BB+/Негативный	BB+/Негативный	73	180
АО ДБ «RBS Kazakhstan»	Казахстан	A3/Позитивный	A3/Негативный	58	12
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B-/Негативный	B/Стабильный	30	19.958.265
ЗАО АКБ «ГазБанк»	Россия	B3/Стабильный	–	30	167
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	–	A2/Стабильный	–	10
Итого				60.944.020	75.088.850

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 2015 и 2014 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	По требованию	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	16.456.906	1.951	31.572	4.917	16.495.346
Итого	–	16.456.906	1.951	31.572	4.917	16.495.346
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

Валютный риск

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

В тысячах тенге	Доллары США	Российский рубль	Евро	Другие валюты	Итого
На 31 декабря 2015 года					
Активы	46.182.339	6.655	–	–	46.188.994
Обязательства	23.826	49.778	15.038	–	88.642
На 31 декабря 2014 года					
Активы	51.545.997	5.791	–	–	51.551.788
Обязательства	37.492	53.998	8.990	–	100.480

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

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 незначительно.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налого- обложения
2015 год		
Доллары США	+60,00% -20,00%	27.695.108 (9.231.703)
2015 год		
Российский рубль	+40,00% -29,00%	(17.249) 12.506
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

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 2015 и 2014 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 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.