

АО «КазТрансОйл»

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	8-66

Заклучение независимых аудиторов

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних предприятий (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «КазТрансОйл» на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP



Александр Назаркулов
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№00000059 от 6 января 2012 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО "Эрнст энд Янг"

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

24 февраля 2015 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	415.390.661	401.108.901
Нематериальные активы	7	5.479.443	5.701.002
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия	8	49.843.334	53.554.027
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	9	11.307.451	5.835.651
Банковские вклады	15	3.729.880	576.541
Прочие долгосрочные активы		16.723	123.904
		485.767.492	466.900.026
Текущие активы			
Запасы	10	3.044.558	2.346.043
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	5.803.874	4.548.932
Авансы, выданные поставщикам	12	1.111.935	842.702
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		5.814.807	3.994
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	13	6.196.069	3.144.714
Прочие текущие активы	14	3.380.259	3.946.793
Банковские вклады	15	32.112.242	83.116.538
Денежные средства и их эквиваленты	16	42.174.720	25.645.348
		99.638.464	123.595.064
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		1.261	32.138
		99.639.725	123.627.202
Итого активов		585.407.217	590.527.228

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	17	61.937.567	61.937.567
Резерв по переоценке активов	17	138.237.679	171.902.104
Прочие резервы капитала	17	(1.810.575)	(1.016.496)
Резерв по пересчёту валюты отчётности		14.860.910	10.069.002
Нераспределенная прибыль		244.418.740	224.377.740
Итого собственный капитал		457.644.321	467.269.917
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	11.204.603	9.333.180
Обязательства по отсроченному налогу	32	41.167.915	43.537.849
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	23	20.631.009	16.677.538
Доходы будущих периодов	19	4.423.082	4.079.971
		77.426.609	73.628.538
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	408.757	322.000
Корпоративный подоходный налог к уплате		910.109	1.467.675
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	15.773.741	11.096.007
Авансы полученные	21	16.746.436	17.181.723
Прочие налоги к уплате	22	3.226.928	2.587.351
Резервы	23	316.065	228.125
Прочие текущие обязательства	24	12.954.251	16.745.892
		50.336.287	49.628.773
Итого обязательства		127.762.896	123.257.311
Итого собственный капитал и обязательства		585.407.217	590.527.228
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	17	1.176	1.200

Подписано и разрешено к выпуску 24 февраля 2015 года.

Генеральный директор



К. Кабылдин
Кабылдин К.М.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 года	2013 года
Выручка	25	206.637.113	196.366.805
Себестоимость реализации	26	(121.309.073)	(110.968.699)
Валовая прибыль		85.328.040	85.398.106
Общие и административные расходы	27	(13.592.935)	(11.027.504)
Прочие операционные доходы	28	1.461.472	1.591.990
Прочие операционные расходы	29	(650.029)	(681.742)
Убыток от обесценения основных средств	6	(8.119.432)	(12.663.453)
Операционная прибыль		64.427.116	62.617.397
Доход от курсовой разницы, нетто		1.055.964	103.799
Финансовые доходы	30	4.517.047	4.197.234
Финансовые затраты	31	(1.615.566)	(1.374.236)
Доля (убытков)/доходов совместно-контролируемых предприятий	8	(6.255.050)	11.846.567
Прибыль до налогообложения		62.129.511	77.390.761
Расходы по подоходному налогу	32	(15.698.946)	(13.847.161)
Чистая прибыль за отчётный год		46.430.565	63.543.600
Прибыль на акцию (в тенге)	17	121	165

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 года	2013 года
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений		4.742.851	188.238
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений совместно – контролируемых предприятий		49.057	4.888
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		4.791.908	193.126
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Переоценка и обесценение основных средств Группы	6	(24.595.646)	49.256.090
Влияние подоходного налога	32	4.676.756	(9.496.299)
		(19.918.890)	39.759.791
Переоценка и обесценение основных средств совместно – контролируемых предприятий		3.576.974	1.627.422
Влияние подоходного налога		(715.395)	(325.483)
		2.861.579	1.301.939
Резерв по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы	23	(1.678.425)	–
Влияние подоходного налога	32	335.685	–
		(1.342.740)	–
Резерв по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно – контролируемых предприятий		334.774	126.425
Влияние подоходного налога		(63.433)	(87.757)
		271.341	38.668
Актуарные убытки по вознаграждениям работникам Группы	18	(992.599)	(1.292.000)
Влияние подоходного налога	32	198.520	258.400
		(794.079)	(1.033.600)
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(18.922.789)	40.066.798
Итого прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налогов		(14.130.881)	40.259.924
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		32.299.684	103.803.524

Подписано и разрешено к выпуску 24 февраля 2015 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кабылдия К.М.

Сармагамбетова М.К.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 года	2013 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		62.129.511	77.390.761
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	26,27	33.696.049	30.202.852
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	27	18.661	56.405
Доля в убытке/(прибыли) совместно-контролируемых предприятий	8	6.255.050	(11.846.567)
Финансовые затраты	31	1.615.566	1.374.236
Финансовые доходы	30	(4.517.047)	(4.197.234)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг прошлых лет	18	–	1.008.000
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего года	18	802.461	495.000
Начисление резервов, нетто	23	53.560	9.188
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	29	208.654	461.068
Доход от реализации запасов, нетто	28,29	(248.512)	(311.726)
Доход от реализации активов, нетто	28	(61.090)	(257.696)
Обесценение нематериальных активов	7	302.114	165.670
Обесценение основных средств	6	8.119.432	12.663.453
Доход от списания кредиторской задолженности	28	(75.689)	(23.853)
Амортизация доходов будущих периодов		(428.123)	(410.642)
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной в пользу совместно – контролируемого предприятия	28	–	(26.463)
Прекращение признания финансовой гарантии, выпущенной в пользу совместно – контролируемого предприятия	28	–	(177.743)
Расходы по пересмотру оценок по резервам по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	29	275.965	–
Списание бездействующих нефтеперекачивающих станций (Сторнирование)/начисление резерва по устаревшим запасам, нетто	27	89.126	21.212
		(5.342)	2.524
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
		108.230.346	106.598.445
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:			
Запасы		3.537.525	690.918
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(1.274.316)	(2.076.956)
Авансы, выданные поставщикам		(268.324)	(240.093)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(3.950.262)	(1.422.150)
Прочие текущие активы		603.319	501.507
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		2.884.424	(545.491)
Авансы полученные		(435.287)	1.211.028
Прочие налоги к уплате		639.577	947.550
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(2.972.212)	4.231.041
Денежные потоки от операционной деятельности:			
		106.994.790	109.895.799
Подоходный налог уплаченный		(18.965.585)	(16.350.776)
Проценты полученные		5.878.926	2.356.479
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		93.908.131	95.901.502

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 года	2013 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Изъятие банковских вкладов		128.562.356	56.047.879
Размещение банковских вкладов		(81.978.050)	(85.128.680)
Приобретение основных средств		(82.725.157)	(32.801.915)
Приобретение нематериальных активов		(228.913)	(203.738)
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и активов, предназначенных для продажи		309.264	1.118.641
Дивиденды полученные		717.898	647.769
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(35.342.602)	(60.320.044)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Выплаченные дивиденды	17	(41.925.280)	(28.847.670)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(41.925.280)	(28.847.670)
Влияние курсовой разницы		(110.877)	(42.484)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		16.529.372	6.691.304
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		25.645.348	18.954.044
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	42.174.720	25.645.348

Подписано и разрешено к выпуску 24 февраля 2015 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



К.М. Кабылдин
Кабылдин К.М.

М.К. Сармагамбетова
Сармагамбетова М.К.

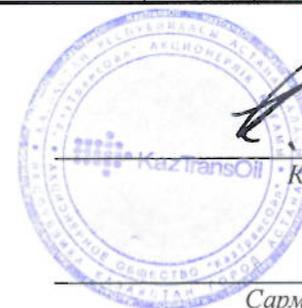
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2013 года	61.937.567	171.902.104	10.069.002	(1.016.496)	224.377.740	467.269.917
Чистая прибыль за отчётный год	–	–	–	–	46.430.565	46.430.565
Прочий совокупный (убыток)/доход	–	(18.128.710)	4.791.908	(794.079)	–	(14.130.881)
Итого совокупный доход за год	–	(18.128.710)	4.791.908	(794.079)	46.430.565	32.299.684
Амортизация переоцененных основных средств	–	(15.535.715)	–	–	15.535.715	–
Дивиденды (Примечание 17)	–	–	–	–	(41.925.280)	(41.925.280)
На 31 декабря 2014 года	61.937.567	138.237.679	14.860.910	(1.810.575)	244.418.740	457.644.321
На 31 декабря 2012 года	61.937.567	144.421.031	9.875.876	17.104	176.062.485	392.314.063
Чистая прибыль за отчётный год	–	–	–	–	63.543.600	63.543.600
Прочий совокупный доход	–	41.100.398	193.126	(1.033.600)	–	40.259.924
Итого совокупный доход за год	–	41.100.398	193.126	(1.033.600)	63.543.600	103.803.524
Амортизация переоцененных основных средств	–	(13.619.325)	–	–	13.619.325	–
Дивиденды (Примечание 17)	–	–	–	–	(28.847.670)	(28.847.670)
На 31 декабря 2013 года	61.937.567	171.902.104	10.069.002	(1.016.496)	224.377.740	467.269.917

Подписано и разрешено к выпуску 24 февраля 2015 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



К. Кабылдин

Кабылдин К.М.

Сармагамбетова М.К.

Сармагамбетова М.К.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

Компания является естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – КРЕМиЗК). КРЕМиЗК (ранее – Агентство Республики Казахстан по регулированию естественных монополий) является ответственным за утверждение методологии расчёта тарифа, а также тарифных ставок, на основании которых Группа получает основную долю доходов в Республике Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

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

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была подписана и разрешена к выпуску Генеральным Директором и Главным Бухгалтером 24 февраля 2015 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: основные средства, которые учитываются по переоцененной стоимости, и финансовые активы - по справедливой стоимости.

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

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2014 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 Участие в совместной деятельности

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.1 Участие в совместной деятельности (продолжение)**

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

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

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

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

4.2 Пересчёт иностранной валюты

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

Операции и остатки

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

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

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

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

Компании Группы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.2 Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Курсы обмена валют

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

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

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

<i>Тенге</i>	2014 год	2013 год
Доллары США	182,35	153,61
Российские рубли	3,17	4,69
Евро	221,97	211,17
Грузинские лари	99,79	88,47

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.4 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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

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

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

Активы и обязательства, классифицированные в качестве удерживаемых для продажи или распределения, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчёте о финансовом положении. Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

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

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчёте о совокупном доходе отдельной статьёй как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

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

4.6 Основные средства

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.6 Основные средства (продолжение)

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

Стоимость основных средств также включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает 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 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 учетные суждения, оценочные значения и допущения (Примечания 5 и 23).

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

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

В соответствии с Учётной политикой Группы, технологическая нефть, незавершенное 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.

4.7 Аренда

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.7 Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора

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

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми затратами и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Финансовые затраты отражаются непосредственно в отчёте о совокупном доходе в составе прибылей и убытков.

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

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

Группа в качестве арендодателя

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

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

4.8 Нематериальные активы

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

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.9 Затраты на исследования и разработки

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

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

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

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

4.10 Обесценение нефинансовых активов

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

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается 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.

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчёте о 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 признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.10 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

4.11 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

Займы выданные и дебиторская задолженность

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в 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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.11 Финансовые активы (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения (продолжение)

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом 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 отчете о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых затрат. Группа имела банковские вклады, удерживаемые до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 годов.

Прекращение признания

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

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

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

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. 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 Группы.

4.12 Обесценение финансовых активов

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

- Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 5*)
- Авансы, выданные поставщикам за основные средства (*Примечание 9*)
- Торговая дебиторская задолженность (*Примечание 11*)
- Авансы, выданные поставщикам (*Примечание 12*)
- Прочие текущие активы (*Примечание 14*)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.12 Обесценение финансовых активов (продолжение)

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов 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, Группа сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

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

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

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

4.13 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, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.13 Финансовые обязательства (продолжение)

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 определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Прекращение признания

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

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.

4.14 Взаимозачёт финансовых инструментов

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

4.15 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 расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на реализацию.

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

4.16 Денежные средства и их эквиваленты

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.17 Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Когда Группа 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.

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

4.18 Вознаграждения работникам

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

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

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

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 консолидированном 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 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. Группа признает перечисленные изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализации», «Общие и административные расходы» и «Финансовые затраты» в отчёте о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.18 Вознаграждения работникам (продолжение)

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 расчете пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

4.19 Признание выручки и прочих доходов

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

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

Предоставление услуг по транспортировке

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

Предоставление прочих услуг

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признается 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 отчете о совокупном доходе.

Дивиденды

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

Доход от платы за недопоставленные объемы нефти

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

Основные средства, полученные от клиентов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.20 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 странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отсроченный налог

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

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

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

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.20 Налоги (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

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 в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

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

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена до завершения первоначального учёта приобретения бизнеса, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

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

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

В силу специфики налогового законодательства и деятельности Группы определенная 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, распределенный 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 консолидированном отчёте о финансовом положении.

4.21 Собственный капитал

Уставный капитал

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.21 Собственный капитал (продолжение)

Дивиденды

Группа признает обязательство в отношении распределения денежных средств и неденежных активов акционерам материнской организации, когда распределение утверждено и более не является предметом усмотрения Компании. Согласно законодательству Республики Казахстан распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма 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 распределенных активов признается в отчёте о совокупном доходе.

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

4.22 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

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

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

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

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

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

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

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

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Поправки к МСФО (IAS) 32

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет соглашений о взаимозачете.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)

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

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

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

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

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 учете 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. Группа не ожидает, что данные поправки будут применимы для Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не имеет пенсионных программ с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годы

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

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, 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 надления 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 надления правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

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

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.22 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годы (продолжение)***МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (Поправки)*

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годы

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Группы 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 учета в финансовой отчётности самого соглашения о совместном предпринимательстве.

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годы (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учет 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 учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль.

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

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

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 финансовую отчётность Группы, поскольку Группа 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 учета 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 консолидированную финансовую отчётность Группы.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от ее 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 неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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

- цели и политика управления финансовыми рисками (*Примечание 36*)
- раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечания 18, 36*)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценочные значения и допущения

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

Переоценка основных средств

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

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

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

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

	Генерирующая денежная единица		
	Транспортировка нефти	Перевалка нефти	Морской порт
Ставка дисконтирования	12,7%	14,7%	14,5%
Долгосрочный темп роста	5,16%	2,2%	2,2%
Остаточный срок службы первостепенного актива	13,6 лет	10 лет	10 лет

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

На каждую отчетную дату, Группа оценивает наличие различий между балансовой стоимостью ее основных средств, с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2014 года руководство Группы повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости ее основных средств. В результате, руководство пришло к выводу, что в Компании не было никаких существенных изменений в справедливой стоимости основных средств (за исключением технологической нефти) по состоянию на 31 декабря 2014 года с даты последней переоценки 31 июля 2013 года. В результате справедливая стоимость основных средств Компании соответствует их балансовой стоимости. Информация по изменению справедливой стоимости основных средств ВТЛ, связанного с определением возмещаемой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 года, более подробно представлена в *Примечании 6*.

Переоценка технологической нефти

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Переоценка технологической нефти (продолжение)

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

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

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

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

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, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще 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.

Обесценение активов Группы ВТЛ

Группа ВТЛ включает в себя следующие ПГДП:

- Нефтяной Терминал Батуми (далее – НТБ);
- Морской Порт Батуми (далее – МПБ).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение активов Группы VTL (продолжение)

Общая возмещаемая стоимость группы VTL была определена на основе ценности от использования с использованием прогноза потока денежных средств согласно данным финансового бюджета на 5 лет и прогнозам объемов перевалки до 2026 года. Прогнозный период для ПГДП был определен следующим образом:

- Для НТБ ПГДП - до 2026 года. Далее принято допущение, что по истечении этого срока эксплуатация операционных активов продолжится, и денежные потоки будут стабильны.
- Для МПБ ПГДП – до 2055 года. Принято допущение, что по истечении этого срока эксплуатация порта прекратится в связи с истечением срока аренды.

Использованные допущения по НТБ ПГДП

В процентном выражении	2014 год	2013 год
Ставка дисконтирования на 31 декабря	13,78%	14,7%
Долгосрочный темп роста на 31 декабря	1,9%	2,2%

Использованные допущения по МПБ ПГДП

В процентном выражении	2014 год	2013 год
Ставка дисконтирования на 31 декабря	14,02%	14,5%
Долгосрочный темп роста на 31 декабря	2,6%	2,2%

Ключевые допущения, использованные при расчёте ценности от использования активов

При расчёте ценности от использования активов для каждого подразделения, генерирующих денежные потоки, наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- Ставки дисконтирования;
- Тарифы в течение планируемого периода; и
- Объемы перевалки нефти и грузов.

Ставки дисконтирования. Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих подразделению, генерирующему денежные потоки.

Тарифы в течение планируемого периода. МПБ и НТБ устанавливают тарифы на перевалку грузов и нефти индивидуально на основе объемов перевалки, истории взаимоотношений, а также рыночных тенденций на дату заключения договора на перевалку.

Объемы перевалки нефти и грузов. Данные допущения важны, поскольку, наравне с использованием темпов роста по отрасли, руководство оценивает, как будущие изменения объемов перевалки нефти и грузов через порты Черного Моря повлияют на деятельность VTL.

Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях

Возможное изменение в любом из перечисленных выше ключевых допущениях относительно оценки ценности использования может привести к дальнейшим убыткам от обесценения. Влияние ключевых допущений на возмещаемую стоимость описаны ниже:

Ставки дисконтирования. Руководство принимает во внимание возможность того, что средневзвешенная стоимость капитала будет выше установленная. Любое увеличение в ставках дисконтирования приведет к последующему обесценению.

Тарифы применяемые к плановым периодам. Увеличение в тарифах, запланированных Руководством для целей тестирования активов на обесценение, ссылается на соответствующие затраты. В случае если Группа будет не в состоянии удержать тарифы на уровне покрывающем соответствующие затраты, возможно последующее обесценение.

Объемы перевалки нефти и грузов. Руководство принимает во внимание возможность того, что объемы перевалки будут ниже запланированных. Любое уменьшение в объемах перевалки приведет к последующему обесценению.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Оценочные значения и допущения (продолжение)

Срок полезной службы основных средств

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

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 20.631.009 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 16.677.538 тысяч тенге) (*Примечание 23*).

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

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

Резервы по сомнительным долгам

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

Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в консолидированной финансовой отчетности. На 31 декабря 2014 и 2013 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 756.335 тысяч тенге и 737.000 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 9, 11, 12 и 14*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Резервы по налогам*

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

Активы по отсроченному налогу

~~Отсроченные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2014 года составила 7.686.911 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 6.935.332 тысячи тенге) (Примечание 32). По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов Группа 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 Группы учитывает процентные ставки государственных ценных бумаг (МЕУКАМ) с экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности. Качество соответствующих ценных бумаг в дальнейшем регулярно анализируется.

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

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

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в *Примечании 18*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строитель- ство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2013 года	11.087.844	97.334.066	8.110.780	71.906.718	88.628.416	89.518.453	12.477.480	36.960.887	416.024.644
Влияние пересчёта валюты	1.345.656	-	465.090	2.497.950	1.685.013	-	88.936	173.796	6.256.441
Поступления	926	962.826	1.678.498	10.586	1.090.951	-	709.409	70.632.440	75.085.636
Выбытия	(8.993)	(158.670)	(80.129)	(319.319)	(273.547)	(212.857)	(234.975)	(38.024)	(1.326.514)
Обесценение за счёт собственного капитала	-	-	-	-	-	(19.585.387)	-	-	(19.585.387)
Обесценение за счет расходов	-	-	-	-	-	(151.432)	-	-	(151.432)
Переводы в активы, удерживаемые для продажи	-	-	(2.270)	-	-	-	-	(834)	(3.104)
Переведено с незавершенного строительства	58.462	49.332.447	187.871	4.362.712	22.800.396	-	1.730.371	(78.472.259)	-
Переведено в нематериальные активы (Примечание 7)	-	-	-	-	(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	12.483.895	147.474.455	9.979.926	78.466.503	114.120.834	69.568.777	14.949.765	28.895.431	475.939.586
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2013 года	-	(4.240.358)	(638.843)	(3.320.737)	(4.794.768)	(330.205)	(1.321.562)	(269.270)	(14.915.743)
Влияние пересчёта валюты	-	-	(38.825)	(240.396)	(182.465)	-	(22.228)	-	(483.914)
Износ	-	(10.084.580)	(1.430.022)	(6.521.652)	(11.779.338)	-	(3.358.531)	-	(33.174.123)
Выбытия	-	107.510	71.461	222.954	229.322	146.540	221.834	2.484	1.002.105
Обесценение за счет собственного капитала	-	(44.865)	(137.260)	(2.936.314)	(1.783.089)	(101.186)	(3.583)	(3.962)	(5.010.259)
Обесценение за счет расходов	-	(64.898)	(936.626)	(3.770.058)	(2.918.653)	(45.354)	(173.635)	(58.776)	(7.968.000)
Переводы в активы, удерживаемые для продажи	-	-	1.009	-	-	-	-	-	1.009
Перемещения и переводы	-	161	16.837	(38)	(15.918)	-	(1.042)	-	-
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2014 года	-	(14.327.030)	(3.092.269)	(16.566.241)	(21.244.909)	(330.205)	(4.658.747)	(329.524)	(60.548.925)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шённое строитель- ство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2012 года	16.031.057	118.622.650	8.675.196	88.886.854	89.849.511	83.222.530	14.908.797	26.046.328	446.242.923
Влияние пересчёта валюты	181.390	-	(22.788)	70.193	65.634	-	2.655	3.789	300.873
Поступления	76.084	2.904	145.778	452.532	1.500.542	2.348	796.058	29.743.876	32.720.122
Выбытия	(88.275)	(176.228)	(113.259)	(1.177.346)	(537.836)	(444.756)	(247.646)	(199.971)	(2.985.317)
Дооценка за счет собственного капитала	525.965	9.292.586	1.634.581	8.122.706	19.261.449	6.738.331	2.573.664	1.651.182	49.800.464
Обесценение за счет расходов	(59.645)	(4.074.954)	(292.304)	(5.003.886)	(2.076.767)	-	(505.704)	-	(12.013.260)
Взаимозачет накопленного износа и обесценения с первоначальной стоимостью при переоценке	(5.588.800)	(29.954.950)	(3.408.514)	(23.991.528)	(27.869.211)	-	(5.915.969)	-	(96.728.972)
Переводы в активы, удерживаемые для продажи	(2.319)	-	-	(878.154)	(3.941)	-	-	-	(884.414)
Переведено с незавершенного строительства	12.387	3.566.168	1.520.811	5.415.430	8.496.751	-	809.879	(19.821.426)	-
Переведено в нематериальные активы (Примечание 7)	-	-	-	-	(477)	-	(224)	(131.136)	(131.837)
Перемещения и переводы	-	55.890	(28.721)	9.917	(57.239)	-	55.970	(331.755)	(295.938)
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2013 года	11.087.844	97.334.066	8.110.780	71.906.718	88.628.416	89.518.453	12.477.480	36.960.887	416.024.644
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2012 года	(5.569.240)	(24.434.933)	(2.889.464)	(22.120.423)	(23.177.775)	(330.205)	(4.665.577)	(186.201)	(83.373.818)
Влияние пересчёта валюты	(51.507)	-	(3.731)	(63.903)	(43.646)	-	625	-	(162.162)
Износ	-	(9.856.859)	(1.209.427)	(5.992.207)	(9.796.510)	-	(2.809.254)	-	(29.664.257)
Выбытия	31.947	136.193	100.345	955.285	440.982	306.798	233.415	172.084	2.377.049
Обесценение за счет собственного капитала	-	(537)	(22.363)	(138.566)	(69.601)	(262.238)	(609)	(50.460)	(544.374)
Обесценение за счет расходов	-	1.345	(22.667)	(25.159)	(14.189)	(44.560)	(2.226)	(542.737)	(650.193)
Взаимозачет накопленного износа и обесценения с первоначальной стоимостью при переоценке	5.588.800	29.954.950	3.408.514	23.991.528	27.869.211	-	5.915.969	-	96.728.972
Переводы в активы, удерживаемые для продажи	-	-	-	73.165	3.918	-	-	-	77.083
Переведено в нематериальные активы (Примечание 7)	-	-	-	-	-	-	19	-	19
Перемещения и переводы	-	(40.517)	(50)	(457)	(7.158)	-	6.076	338.044	295.938
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2013 года	-	(4.240.358)	(638.843)	(3.320.737)	(4.794.768)	(330.205)	(1.321.562)	(269.270)	(14.915.743)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 декабря 2014 года									
Переоцененная стоимость	12.483.895	147.474.455	9.979.926	78.466.503	114.120.834	69.568.777	14.949.765	28.895.431	475.939.586
Накопленный износ и обесценение	–	(14.327.030)	(3.092.269)	(16.566.241)	(21.244.909)	(330.205)	(4.658.747)	(329.524)	(60.548.925)
Балансовая стоимость	12.483.895	133.147.425	6.887.657	61.900.262	92.875.925	69.238.572	10.291.018	28.565.907	415.390.661
По состоянию на 31 декабря 2013 года									
Переоцененная стоимость	11.087.844	97.334.066	8.110.780	71.906.718	88.628.416	89.518.453	12.477.480	36.960.887	416.024.644
Накопленный износ и обесценение	–	(4.240.358)	(638.843)	(3.320.737)	(4.794.768)	(330.205)	(1.321.562)	(269.270)	(14.915.743)
Балансовая стоимость	11.087.844	93.093.708	7.471.937	68.585.981	83.833.648	89.188.248	11.155.918	36.691.617	401.108.901

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

В результате проведенной в 2013 году переоценки было выявлено, что справедливая стоимость некоторых объектов основных средств ниже их балансовой стоимости, в результате того, что в течение последних нескольких лет Группа не осуществляла капитальный ремонт и модернизацию данных объектов. Соответственно, сумма превышения балансовой стоимости над справедливой стоимостью была отражена как уменьшение соответствующего резерва по переоценке в той степени, в которой данные активы были ранее дооценены, в то время как оставшаяся сумма была признана в отчете о совокупном доходе как обесценение основных средств на общую сумму 12.663.453 тысячи тенге.

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 3.208.581 тысяча тенге (на 31 декабря 2013 года: 2.938.299 тысяч тенге).

Сумма износа за 2014 год, включенного в стоимость незавершенного строительства составила 13.675 тысяч тенге (за 2013 год: 11.639 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 2.957.610 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 13.613.707 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ. Данное снижение в основном обусловлено использованием в 2014 году материалов и запасных частей на строительство магистрального нефтепровода «Кумколь – Каракоин».

На 31 декабря 2014 года, некоторые объекты основных средств Батумского нефтяного терминала остаточной стоимостью 50.000 тысяч долларов США (эквивалентно 9.117.500 тысячам тенге) были заложены в качестве обеспечения в пользу ТВС Банка, который выступал гарантом обеспечения обязательств Georgian Transit Ltd перед Грузинскими железными дорогами согласно контракту на транспортировку. Максимальная сумма гарантии 500 тысяч долларов США (эквивалентно 91.175 тысячам тенге).

Обесценение активов Группы BTL

Группа ежегодно пересматривает ПГДП группы BTL на наличие индикаторов обесценения и рассматривает как внутренние, так и внешние источники для оценки их на предмет обесценения. В результате анализа, проведенного на 30 сентября 2014 года, Группа выявила индикаторы обесценения по ПГДП группы BTL, которые были вызваны уменьшением запланированных объемов перевалки нефти и нефтепродуктов.

На 31 декабря 2014 года общая возмещаемая стоимость группы BTL составила 31.914.291 тысячу тенге, в том числе МПБ ПГДП в размере 18.722.164 тысячи тенге и НТБ ПГДП в размере 13.192.127 тысяч тенге.

В результате анализа на обесценение руководство признало совокупный убыток от обесценения на 31 декабря 2014 года на сумму 12.934.472 тысячу тенге, в том числе за счёт прибылей и убытков на 8.087.024 тысячи тенге и за счёт прочего совокупного дохода на 4.847.448 тысяч тенге. Сумма убытков от обесценения была пропорционально распределена на нематериальные активы (права на землепользование) на сумму 302.114 тысяч тенге (Примечание 7) и основные средства на 12.632.358 тысяч тенге.

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

	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2014 года	9.328.530	97.829.484	7.155.556	37.154.711	72.623.710	1.168.388	7.462.862	27.019.861	259.743.102
На 31 декабря 2013 года	12.558.408	53.347.278	5.705.043	37.959.883	57.913.313	1.171.808	7.712.998	35.138.347	211.507.078

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Програм- мное обеспе- чение	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	184.757	997.520	4.490.163	28.562	5.701.002
Поступления	15.052	168.119	–	6.762	189.933
Выбытия	(3.712)	(30.799)	–	(528)	(35.039)
Амортизация	(79.417)	(326.044)	(125.433)	(4.708)	(535.602)
Накопленная амортизация по выбытиям	3.712	30.799	–	528	35.039
Расходы по обесценению	–	–	(302.114)	–	(302.114)
Перемещения и переводы с основных средств (Примечание 6)	49.949	308.711	–	2.038	360.698
Пересчет валюты	7.187	221	58.118	–	65.526
Перемещения и переводы	17.379	(17.379)	–	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	194.907	1.131.148	4.120.734	32.654	5.479.443
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	254.920	1.060.376	4.639.163	278.767	6.233.226
Поступления	5.478	140.701	39.858	–	186.037
Выбытия	–	(102.971)	–	(633.926)	(736.897)
Амортизация	(79.164)	(332.677)	(109.229)	(29.163)	(550.233)
Накопленная амортизация по выбытиям	–	102.971	–	410.599	513.570
Расходы по обесценению	–	–	(165.670)	–	(165.670)
Перемещения и переводы с основных средств (Примечание 6)	905	130.913	–	–	131.818
Пересчет валюты	798	27	86.041	2.285	89.151
Перемещения и переводы	1.820	(1.820)	–	–	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	184.757	997.520	4.490.163	28.562	5.701.002
По состоянию на 31 декабря 2014 года					
Первоначальная стоимость	548.139	3.979.087	6.174.903	84.492	10.786.621
Накопленная амортизация и обесценение	(353.232)	(2.847.939)	(2.054.169)	(51.838)	(5.307.178)
Балансовая стоимость	194.907	1.131.148	4.120.734	32.654	5.479.443
По состоянию на 31 декабря 2013 года					
Первоначальная стоимость	455.682	4.163.442	6.106.597	76.219	10.801.940
Накопленная амортизация и обесценение	(270.925)	(3.165.922)	(1.616.434)	(47.657)	(5.100.938)
Балансовая стоимость	184.757	997.520	4.490.163	28.562	5.701.002

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 31 декабря 2013 года	40.878.930	12.675.097	53.554.027
Доля в прибыли или (убытке) совместно-контролируемых предприятий	(6.990.738)	735.688	(6.255.050)
Доля в прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий	3.093.940	88.037	3.181.977
Дивиденды	-	(637.620)	(637.620)
На 31 декабря 2014 года	36.982.132	12.861.202	49.843.334

В таблицах ниже обобщенно представлена обобщенная финансовая информация о совместно-контролируемых предприятиях, включая пропорциональную долю Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ			
	31 декабря 2014 года	100%	31 декабря 2013 года	100%
Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	10.238.917	20.477.834	22.462.883	44.925.766
Долгосрочные активы	126.117.022	252.234.044	128.663.581	257.327.162
Краткосрочные обязательства	(18.218.653)	(36.437.306)	(19.868.226)	(39.736.452)
Долгосрочные обязательства	(81.155.154)	(162.310.308)	(90.379.308)	(180.758.616)
Чистые активы	36.982.132	73.964.264	40.878.930	81.757.860
<i>Справочно:</i>				
денежные средства и их эквиваленты	5.463.275	10.926.550	5.941.869	11.883.738
краткосрочные финансовые обязательства	(14.414.211)	(28.828.421)	(12.637.964)	(25.275.928)
долгосрочные финансовые обязательства	(69.906.297)	(139.812.594)	(77.829.046)	(155.658.092)

<i>В тысячах тенге</i>	МунайТас			
	31 декабря 2014 года	100%	31 декабря 2013 года	100%
Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	2.748.039	5.388.312	1.448.667	2.840.524
Долгосрочные активы	13.841.592	27.140.376	14.835.854	29.089.909
Краткосрочные обязательства	(675.831)	(1.325.158)	(296.701)	(581.766)
Долгосрочные обязательства	(3.052.598)	(5.985.486)	(3.312.723)	(6.495.535)
Чистые активы	12.861.202	25.218.044	12.675.097	24.853.132
<i>Справочно:</i>				
денежные средства и их эквиваленты	1.742.127	3.415.936	162.279	318.194
краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-
долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В тысячах тенге	ККТ			
	За год, закончившийся 31 декабря			
	2014 года		2013 года	
	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за год				
Выручка	24.084.242	48.168.484	33.848.334	67.696.668
(Убыток)/прибыль от продолжающейся деятельности за год	(6.990.738)	(13.981.476)	10.648.691	21.297.382
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращенной деятельности за год	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	3.093.940	6.187.880	41.993	83.986
Итого совокупный (убыток)/доход	(3.896.798)	(7.793.596)	10.690.684	21.381.368
Дивиденды	-	-	-	-
Справочно:				
Износ и амортизация	(7.231.507)	(14.463.014)	(6.602.428)	(13.204.856)
Процентные доходы	149.964	299.928	572.701	1.145.402
Процентные расходы	(4.008.080)	(8.016.160)	(4.916.832)	(9.833.664)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	2.115.631	4.231.262	(3.879.123)	(7.758.246)

В ККТ образовался убыток от курсовой разницы в результате пересчёта финансовых обязательств (займов), выраженных в долларах США. Чистый убыток ККТ от курсовой разницы, относящийся к займам, за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, составил 30.738.940 тысяч тенге и 3.130.316 тысяч тенге, соответственно.

В тысячах тенге	МунайТас			
	За год, закончившийся 31 декабря			
	2014 года		2013 года	
	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно-контролируемых предприятий за год				
Выручка	3.499.277	6.861.645	3.975.326	7.794.757
Прибыль от продолжающейся деятельности за год	735.688	1.442.525	1.197.876	2.348.777
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращенной деятельности за год	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	88.037	172.621	1.303.502	2.555.886
Итого совокупный доход	823.725	1.615.146	2.501.378	4.904.663
Дивиденды	(637.620)	(1.250.235)	(453.584)	(889.380)
Справочно:				
Износ и амортизация	(1.069.661)	(2.097.375)	(1.010.762)	(1.981.887)
Процентные доходы	13.164	25.812	23.534	46.145
Процентные расходы	(37.891)	(74.296)	(47.804)	(93.733)
Расходы по подоходному налогу	(186.415)	(365.520)	(302.729)	(593.586)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	11.406.977	5.934.981
Минус: резерв по сомнительным долгам	(99.526)	(99.330)
Итого	11.307.451	5.835.651

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

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

10. ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Запасные части	1.461.052	937.047
Топливо	763.929	698.546
Строительные материалы	157.584	138.466
Товары	93.138	76.520
Спецодежда	78.892	82.764
Химические реагенты	35.575	33.496
Прочие	488.241	427.417
	3.078.411	2.394.256
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(33.853)	(48.213)
Итого	3.044.558	2.346.043

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 год	2013 год
На 1 января	48.213	65.413
(Сторнирование)/начисление резерва за год (Примечание 27)	(5.342)	2.524
Списание запасов	(11.554)	(20.034)
Пересчёт валют	2.536	310
На 31 декабря	33.853	48.213

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2.139.755	1.203.023
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	1.941.312	1.416.969
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	2.273.771	2.526.184
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	102.156	35.828
	6.456.994	5.182.004
Минус: резерв по сомнительным долгам	(653.120)	(633.072)
Итого	5.803.874	4.548.932

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
На 1 января	633.072	578.189
Начисление резерва за год	19.374	55.905
Списание дебиторской задолженности	-	(1.071)
Пересчет валют	674	49
На 31 декабря	653.120	633.072

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
В тенге	5.131.578	4.128.283
В долларах США	534.468	357.911
В российских рублях	1.248	1.756
В иной валюте	136.580	60.982
Итого	5.803.874	4.548.932

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2014	5.803.874	5.094.199	528.360	74.369	50.919	36.698	19.329
2013	4.548.932	3.956.772	396.736	107.489	32.584	18.673	36.678

12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы третьим сторонам	665.132	587.519
Авансы связанным сторонам (Примечание 34)	447.876	257.165
	1.113.008	844.684
Минус: резерв по сомнительным долгам	(1.073)	(1.982)
Итого	1.111.935	842.702

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
На 1 января	1.982	1.482
(Сторнирование)/начисление резерва за год	(909)	500
На 31 декабря	1.073	1.982

13. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
НДС к возмещению	6.016.776	3.038.279
Предоплата по прочим налогам	179.293	106.435
Итого	6.196.069	3.144.714

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	3.245.840	3.770.279
Задолженность работников	43.707	93.731
Предоплата по страхованию	42.498	38.840
Расходы будущих периодов третьих сторон	26.028	20.445
Прочие	24.802	26.114
	3.382.875	3.949.409
Минус: резерв по сомнительным долгам	(2.616)	(2.616)
Итого	3.380.259	3.946.793

15. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Краткосрочные банковские вклады	31.984.737	81.554.300
Долгосрочные банковские вклады	3.729.880	576.541
Начисленные проценты по вкладам	127.505	1.562.238
Итого	35.842.122	83.693.079

На 31 декабря 2014 года банковские вклады представляли собой:

- краткосрочные банковские вклады, размещенные в казахстанских банках, выраженные в долларах США, сроком от 3 до 12 месяцев, с процентной ставкой от 0,6 % до 3,5 % годовых (на 31 декабря 2013 года: ноль), срок погашения которых истекает в декабре 2015 года;
- ограниченные в использовании долгосрочные банковские вклады со ставкой от 2 % до 3,5 % годовых сроком до 2029 года (на 31 декабря 2013 года: 2 % годовых сроком до 2028 года), в обеспечение ипотечных займов, выданных АО «Народный банк Казахстана» работникам Компании;
- краткосрочные банковские вклады, размещенные в зарубежных банках, сроком от 3 до 12 месяцев в сумме 547 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 4.300 тысяч тенге), с процентной ставкой от 0,65 % до 3,0 % годовых (на 31 декабря 2013 года: ноль), срок погашения, которых истекает в январе 2015 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	19.451.877	–
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	19.311.501	22.980.000
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	2.421.688	1.152.074
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	471.928	1.374.515
Текущие счета в банках, выраженные в евро	316.560	67.742
Текущие счета в банках, выраженные в лари	187.273	57.604
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	347	492
Прочие текущие счета в банках	11.724	11.374
Наличность в кассе	1.822	1.547
Итого	42.174.720	25.645.348

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

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

Выплаты акционеру

Дивиденды

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

Прибыль на акцию

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

Поскольку Компания, как материнская компания Группы, не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разводненной прибыли на акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	46.430.565	63.543.600
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	384.635.599	384.635.599
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчетный год, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (в тенге)	121	165

Балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции в соответствии с требованиями КФБ для материнской компании Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Итого Активов	585.407.217	590.527.228
Минус: Нематериальные активы (Примечание 7)	(5.479.443)	(5.701.002)
Минус: Итого обязательства	(127.762.896)	(123.257.311)
Чистые активы для расчета балансовой стоимости простой акции	452.164.878	461.568.915
Количество простых акций	384.635.599	384.635.599
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.176	1.200

Резерв по переоценке активов

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Резерв по переоценке основных средств Группы	113.678.936	148.766.734
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно-контролируемых предприятий	24.558.743	23.135.370
Итого	138.237.679	171.902.104

Прочие резервы собственного капитала

На 31 декабря 2014 года прочие резервы собственного капитала составили убыток в размере 1.810.575 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года убыток составил 1.016.496 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных убытков от переоценки по планам с установленными выплатами в размере 992.599 тысяч тенге, налоговый эффект от которого составляет 198.520 тысяч тенге.

Резерв пересчета валюты отчетности

На 31 декабря 2014 года резерв по пересчету валюты отчетности составил 14.860.910 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года 10.069.002 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчетом отчетностей зарубежных предприятий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 года	2013 года
Обязательства по вознаграждениям работникам на начало года	9.655.180	6.800.263
Чистые процентные расходы (Примечание 31)	579.311	417.000
Стоимость услуг прошлого периода (Примечания 26,27)	–	1.008.000
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 26,27)	802.461	495.000
Актуарные убытки	992.599	1.292.000
Вознаграждения выплаченные	(416.191)	(357.083)
Обязательства по вознаграждениям работникам на конец года	11.613.360	9.655.180

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Снижение	Рост
Ставка дисконтирования	-0,5% 1.058.797	+0,5% (927.475)
Ставка инфляции	-0,5% (933.335)	+0,5% 1.057.500
в том числе:		
Будущее увеличение заработной платы	-0,5% (933.335)	+0,5% 1.057.500
Продолжительность жизни	-1 год (1.367.730)	+1 год 964.252

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Доходы будущих периодов от третьих сторон	4.423.082	3.819.666
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 34)	-	260.305
Итого	4.423.082	4.079.971

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	14.907.024	10.194.390
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 34)	672.991	650.602
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	193.726	249.065
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 34)	-	1.950
Итого	15.773.741	11.096.007

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с незавершенным капитальным строительством в размере 9.580.016 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2013 года 7.711.017 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
В тенге	15.258.129	10.550.602
В долларах США	105.615	351.156
В евро	12.455	13.480
В российских рублях	6.219	48.590
В другой валюте	391.323	132.179
Итого	15.773.741	11.096.007

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 34)	10.615.166	10.706.153
Авансы, полученные от третьих сторон	6.131.270	6.475.570
Итого	16.746.436	17.181.723

22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Индивидуальный подоходный налог	1.531.057	998.348
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц - нерезидентов	609.231	507.988
Социальный налог	504.779	550.961
Налог на имущество	351.287	355.611
НДС к уплате	12.823	564
Прочие налоги	217.751	173.879
Итого	3.226.928	2.587.351

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. РЕЗЕРВЫ

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

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (BTL)	Резерв по экологии (Компания)	Прочие резервы (Компания)	Всего
На 31 декабря 2013 года	186.483	41.642	–	228.125
Начислено/(сторнировано) за год	–	(7)	53.567	53.560
Использовано резерва	–	(510)	–	(510)
Пересчёт валюты	34.890	–	–	34.890
На 31 декабря 2014 года	221.373	41.125	53.567	316.065
На 31 декабря 2012 года	174.406	167.477	11.814	353.697
Начислено за год	8.671	517	–	9.188
Использовано резерва	–	(126.352)	(11.814)	(138.166)
Пересчёт валюты	3.406	–	–	3.406
На 31 декабря 2013 года	186.483	41.642	–	228.125

Долгосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Сальдо на 1 января	16.677.538	15.531.037
Начислено за год	962.826	189.265
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	1.678.425	–
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 29)	275.965	–
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 31)	1.036.255	957.236
Сальдо на 31 декабря	20.631.009	16.677.538

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 расчетной оценкой. Использованные допущения и чувствительность к изменению ставки дисконтирования отражены в *Примечании 5*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	5.738.615	7.385.065
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 34)	2.871.849	4.153.476
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	2.464.587	3.281.040
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	732.135	324.578
Задолженность перед пенсионным фондом	659.667	593.575
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 34)	260.305	312.366
Задолженность по договору поручения по транспортировке нефти перед связанными сторонами (Примечание 34)	–	651.706
Прочие начисления	227.093	44.086
Итого	12.954.251	16.745.892

В состав заработной платы включены текущая задолженность по выплате заработной платы, обязательства по выплате вознаграждения по итогам года, обязательства по выплате отпускных.

25. ВЫРУЧКА

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Транспортировка сырой нефти	164.393.577	153.861.014
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	15.516.062	17.810.315
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	8.230.639	6.816.579
Плата за недопоставленные объемы нефти*	6.714.971	6.345.133*
Транспортировка воды	6.860.568	6.573.345
Услуги транспортной экспедиции нефти и морского порта	3.787.746	3.995.350
Услуги по хранению нефти	91.553	174.555
Прочее	1.041.997	790.514
Итого	206.637.113	196.366.805

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Затраты на персонал	40.101.012	35.939.251
Износ и амортизация	32.876.926	29.442.621
Услуги железной дороги	9.436.954	10.298.681
Топливо и материалы	6.805.708	6.112.086
Электроэнергия	6.280.668	6.065.868
Ремонт и техобслуживание	5.501.143	4.670.474
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	4.978.621	4.895.316
Услуги по охране	4.493.473	3.466.756
Затраты на газ	2.435.270	2.211.319
Услуги авипатрулирования	1.474.160	1.296.160
Охрана окружающей среды	952.258	612.422
Командировочные расходы	892.934	816.498
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	754.969	1.406.914
Диагностика трубопроводов	624.316	389.203
Страхование	507.481	446.548
Услуги связи	264.938	253.297
Операционная аренда	248.969	295.453
Прочее	2.679.273	2.349.832
Итого	121.309.073	110.968.699

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

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Затраты на персонал	6.875.924	6.529.810
Расходы на благотворительность	2.020.737	166.028
Износ и амортизация	819.123	760.231
Консультационные услуги	606.053	413.088
Обслуживание офиса	390.499	355.714
Расходы по НДС, не подлежащему отнесению в зачет	342.980	194.727
Обесценение нематериальных активов	302.114	165.670
Командировочные расходы	280.022	228.849
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	240.182	229.479
Расходы по социальной сфере	193.888	274.705
Ремонт и техобслуживание	155.085	223.186
Обучение	140.685	112.962
Услуги банка	135.476	111.417
Материалы и топливо	133.819	182.300
Услуги связи	124.136	111.544
Страхование и обеспечение безопасности	104.163	217.343
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	47.492	96.086
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто (Сторнирование) /начисление резерва по устаревшим запасам, нетто	18.661 (5.342)	56.405 2.524
Прочее	667.238	595.436
Итого	13.592.935	11.027.504

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (продолжение)

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

28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Доход от штрафов и пени	620.787	349.480
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 34)	312.366	312.366
Доход от реализации запасов	263.499	314.320
Доход от списания кредиторской задолженности	75.689	23.853
Доход от реализации активов, нетто	61.090	257.696
Доход от управленческих услуг	13.688	5.505
Прекращение признания финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанных сторон (Примечание 34)	–	177.743
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанной стороны (Примечание 34)	–	26.463
Прочие доходы	114.353	124.564
Итого	1.461.472	1.591.990

29. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
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	208.654	461.068
Списание бездействующих нефтеперекачивающих станций	89.126	21.212
Убыток по реализации запасов	14.987	2.594
Прочие расходы	61.297	196.868
Итого	650.029	681.742

30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Процентный доход по банковским вкладам	4.407.247	3.967.511
Дивидендный доход	80.277	194.185
Займы работникам: амортизация дисконта	14.292	23.672
Прочие финансовые доходы от третьих сторон	15.231	7.758
Прочие финансовые доходы от связанных сторон (Примечание 34)	–	4.108
Итого	4.517.047	4.197.234

31. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за год, закончившийся 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 23)	1.036.255	957.236
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 18)	579.311	417.000
Итого	1.615.566	1.374.236

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Расходы по текущему подоходному налогу	13.409.791	18.870.045
Расходы/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	2.289.155	(5.022.884)
Подоходный налог	15.698.946	13.847.161

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

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Прибыль до налогообложения	62.129.511	77.390.761
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу от бухгалтерской прибыли	12.425.902	15.478.152
Корректировка прошлых лет	(33.207)	–
Налоговый эффект постоянных разниц		
Убыток/ (прибыль) совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия	1.251.010	(2.369.313)
Доход от излишков технологической нефти	1.142.794	198.393
Прочие невычитаемые расходы	351.955	607.170
Влияние разных налоговых ставок	560.492	(67.241)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в консолидированном отчете о совокупном доходе	15.698.946	13.847.161

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

	31 декабря 2014 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на резерв по пересчёту валюты отчётности	Отнесено на прочие резервы капитала	31 декабря 2013 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Отнесено на резерв по пересчёту валюты отчётности	Отнесено на прочие резервы капитала	1 января 2013 года
<i>В тысячах тенге</i>									
Активы по отсроченному налогу									
Вознаграждения работникам и прочие компенсации работникам и соответствующие расходы	3.117.632	(105.027)	493	198.520	3.023.646	1.199.277	–	258.400	1.565.969
Финансовая гарантия, выпущенная в пользу связанной стороны	–	–	–	–	–	(39.931)	–	–	39.931
Резерв по сомнительным долгам	150.355	2.907	47	–	147.401	113.051	–	–	34.350
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	6.242	(3.429)	28	–	9.643	(3.440)	–	–	13.083
Резервы под обязательства по охране окружающей среды и прочие резервы	48.677	(39.487)	–	–	88.164	17.425	–	–	70.739
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	4.085.750	457.097	–	335.685	3.292.968	186.761	–	–	3.106.207
Налоги к уплате	97.362	(156.528)	–	–	253.890	253.890	–	–	–
Займы работникам	–	(5.086)	–	–	5.086	(9.354)	–	–	14.440
Доходы будущих периодов от связанных сторон	52.061	(62.473)	–	–	114.534	(62.473)	–	–	177.007
Финансовые обязательства по внутригрупповым займам	128.832	128.510	322	–	–	–	–	–	–
	7.686.911	216.484	890	534.205	6.935.332	1.655.206	–	258.400	5.021.726
Обязательства по отсроченному налогу									
Налоги к уплате	–	–	–	–	–	33.759	–	–	(33.759)
Основные средства	(48.854.826)	(2.505.639)	(552.762)	4.676.756	(50.473.181)	3.333.919	83.936	(9.496.299)	(44.394.737)
	(48.854.826)	(2.505.639)	(552.762)	4.676.756	(50.473.181)	3.367.678	83.936	(9.496.299)	(44.428.496)
Чистые обязательства по отсроченному подоходному налогу	(41.167.915)	(2.289.155)	(551.872)	5.210.961	(43.537.849)	5.022.884	83.936	(9.237.899)	(39.406.770)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. 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.

33. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

- Транспортировка нефти и связанные с ней услуги;
- Перевалка нефти;
- Прочие сегменты.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**33. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)**

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов. В таблицах ниже отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по сегментам Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года и 2013 годов:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 года			За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года				
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>								
Выручка								
Продажи внешним клиентам	186.996.455	15.516.062	4.124.596	206.637.113	174.560.034	17.810.315	3.996.456	196.366.805
Выручка всего	186.996.455	15.516.062	4.124.596	206.637.113	174.560.034	17.810.315	3.996.456	196.366.805
Финансовые результаты								
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	(294.384)	(7.619.876)	(205.172)	(8.119.432)	(12.663.453)	–	–	(12.663.453)
Обесценение нематериальных активов через прибыли и убытки	–	–	(302.114)	(302.114)	–	–	(165.670)	(165.670)
Износ и амортизация	(30.663.438)	(2.284.673)	(747.938)	(33.696.049)	(28.263.650)	(1.718.004)	(221.198)	(30.202.852)
Доходы по процентам	4.380.727	17.561	24.191	4.422.479	3.947.430	10.953	14.910	3.973.293
Доля в (убытке)/прибыли совместно-контролируемых предприятий	(6.255.050)	–	–	(6.255.050)	11.846.567	–	–	11.846.567
Расходы по подоходному налогу	(17.146.980)	1.441.763	6.271	(15.698.946)	(13.647.262)	(265.163)	65.264	(13.847.161)
Прибыль сегмента	52.568.722	(5.485.006)	(653.151)	46.430.565	62.564.948	748.936	229.716	63.543.600
Итого активы	544.843.461	25.391.508	15.172.248	585.407.217	544.763.581	31.127.379	14.636.268	590.527.228
Итого обязательства	118.386.824	3.515.708	5.860.364	127.762.896	112.645.472	5.905.229	4.706.610	123.257.311
Раскрытие прочей информации								
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия (Примечание 8)	49.843.334	–	–	49.843.334	53.554.027	–	–	53.554.027
Капитальные затраты	69.871.111	1.126.388	415.184	71.412.683	24.900.504	3.066.226	2.268.820	30.235.550

Все прочие корректировки и исключения являются частью сверок, которые подробно представлены ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Сверка прибыли		
Прибыль сегментов	51.560.015	52.995.198
Корректировки и исключения	1.125.600	(1.298.165)
<u>(Убыток) /доход от долевого участия</u>	<u>(6.255.050)</u>	<u>11.846.567</u>
Прибыль Группы	46.430.565	63.543.600

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Сверка активов		
Итого активов по сегментам	571.177.599	572.848.054
Корректировки и исключения	14.229.618	17.679.174
Итого активы	585.407.217	590.527.228

<i>В тысячах тенге</i>	2014 год	2013 год
Сверка обязательств		
Итого обязательств по сегментам	127.951.554	121.940.318
Корректировки и исключения	(188.658)	1.316.993
Итого обязательства	127.762.896	123.257.311

34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий		1.261.676	806.094
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		679.430	609.882
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		206	993
	11	1.941.312	1.416.969
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	11	102.156	35.828
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон		2.043.468	1.452.797

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		361.049	176.380
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		86.746	80.785
Авансы, выданные совместно – контролируемым предприятиям		81	–
Итого авансов, выданных связанным сторонам	12	447.876	257.165

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		–	260.305
Итого долгосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон	19	–	260.305

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		629.359	632.581
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		43.632	18.021
	20	672.991	650.602
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		–	1.950
	20	–	1.950
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		672.991	652.552

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		9.087.230	8.764.571
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.527.936	1.941.567
Авансы полученные от совместно-контролируемых предприятий		–	15
Итого авансов, полученных от связанных сторон	21	10.615.166	10.706.153

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		2.871.849	4.153.476
	24	2.871.849	4.153.476
Задолженность по договорам поручения по транспортировке нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по договору поручения по транспортировке нефти перед совместно-контролируемыми предприятиями		–	651.706
	24	–	651.706
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу			
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		6.155	5.516
		6.155	5.516
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон			
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		260.305	312.366
	24	260.305	312.366
Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами		3.138.309	5.123.064

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

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 год	2013 год
Продажи связанным сторонам:		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	105.183.134	94.333.240
Выручка от основной деятельности от совместно-контролируемых предприятий	7.048.142	5.742.000
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	6.724.720	10.878.953
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	19.852	315.896
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	8	103
Выручка от основной деятельности от прочих связанных сторон	–	4.108
Итого	118.975.856	111.274.300

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2014 год	2013 год
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	8.249.333	7.998.048
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.250.632	1.191.689
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.107.080	1.997
Приобретения услуг у совместно – контролируемых предприятий	17.758	–
Приобретение услуг у прочих связанных сторон	–	2.721.149
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	14.795	9.226
Приобретения нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	111.221	–
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	48.000	–
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	–	148.401
Итого	10.798.819	12.070.510

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 год	2013 год
Прочие доходы от связанных сторон			
Прекращение признания финансовой гарантии, выпущенной в совместно-контролируемые предприятия	28	–	177.743
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон	28	312.366	312.366
Амортизация финансовой гарантии, выпущенной в пользу связанной стороны	28	–	26.463
Итого		312.366	516.572

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

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014 года	2013 года
Финансовые доходы от связанных сторон			
Прочие финансовые доходы от связанных сторон	30	–	4.108
Итого		–	4.108

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

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

35. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет широкий масштаб и применяется ко многим операциям, прямо или косвенно относящимся к международному бизнесу, не принимая во внимание являются ли участники операций связанными сторонами или нет. Законодательство по трансфертному ценообразованию требует, чтобы все налоги применимые к операции рассчитывались на основе рыночных цен, определенных 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 неопределенностей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Группы, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2014 года.

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

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

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

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

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы и результаты её деятельности, за исключением указанного в данной финансовой отчётности (*Примечания 5, 23*).

Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространённые в других регионах мира, еще не являются доступными в целом.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 29.256.791 тысяча тенге (на 31 декабря 2013 года: 33.130.344 тысячи тенге).

Доля Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года в договорных обязательствах совместно-контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 159.201 тысячу тенге (на 31 декабря 2013 года: 1.248.036 тысяч тенге).

Судебные разбирательства

Судебное разбирательство с Грузинской железной дорогой

Грузинская железная дорога (далее – «ГЖД») в декабре 2005 года обратилась в суд с иском против Батумского нефтяного терминала, входящего в группу ВТЛ, по факту взыскания задолженности на сумму 13.942 тысячи лари (эквивалентно 1.391.272 тысячам тенге) в результате простоев вагонов-цистерн с мая 2003 до ноября 2005 года.

Руководство Группы считает иск ГЖД необоснованным и оценивает риск убытков как возможный и не был признан резерв по убыткам.

Судебное разбирательство с ООО «Батумским международным контейнерным терминалом»

ООО «Батумский международный контейнерный терминал» (далее – «БМКТ»), арендатором причалов №4, №5, №6, определенного движимого имущества и 13 гектаров земли на период в 48 лет, был подан иск против ООО «Батумский морской порт» (далее – «МПБ») за нарушение условий договора аренды. БМКТ потребовал возмещения материального и морального ущерба в размере 5.422 тысячи долларов США (эквивалентно 988.702 тысячи тенге). На данном этапе между сторонами спора подписан Меморандум о приостановке спора на 6 (шесть) месяцев для дальнейшего проведения переговоров с целью заключения окончательного соглашения о прекращении спора.

Руководство Группы оценивает риск убытков по иску БМКТ как возможный и не был признан резерв по убыткам.

Экспроприация активов Морского Порта Батуми (далее – «МПБ»)

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении МПБ между ВТЛ (ранее – VINL) и Правительством Грузии, Грузинское Правительство имеет право на экспроприацию активов МПБ, в случае если МПБ последовательно в течение 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объему перевалки в 4 миллиона тонн в год. Руководство Группы считает что, по состоянию на 31 декабря 2014 года МПБ не был подвержен риску государственной экспроприации со стороны Правительства Грузии, так как фактические объемы перевалки через МПБ составили 7,8 миллионов тонн (2013: 10 миллионов тонн).

36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

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

Группа размещает вклады в казахстанских и зарубежных банках (*Примечания 15 и 16*). Руководство Группы периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Группы считает, что недавний международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов банков не является основанием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским вкладам не требуется резерв на обесценение.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на отчетную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard&Poor's».

Банки	Местонахождение	Рейтинг		2014 год	2013 год
		2014 год	2013 год		
АО «Народный Банк»	Казахстан	BB/Стабильный	Ba2/Стабильный	43.979.994	34.892.638
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B/Стабильный	B2/Стабильный	19.958.265	44.793.592
АО «Цесна Банк»	Казахстан	B+/Стабильный	B/Позитивный	8.787.871	10.040.000
АО «Сбербанк России»	Казахстан	BB+/Негативный	Ba2/Стабильный	2.001.131	10.424.707
BNP Paribas	Кипр	A1/Негативный	A2/Стабильный	1.878.023	922
АО «Delta bank»	Казахстан	-	-	985.401	-
TBC Bank	Грузия	B1/Стабильный	B1/Стабильный	184.174	23.502
Basis Bank	Грузия	BB/Стабильный	B/Стабильный	117.980	17.358
Hellenic Bank	Грузия	Сaa3/Стабильны й	Негативный	92.269	318.280
Bank of Georgia	Грузия	B1/Стабильный	B1/Стабильный	28.264	13.825
Bank of Cyprus	Грузия	Сaa3/Стабильны й	Ca/Негативный	1.094	6.450
Cartu Bank	Грузия	-	-	365	154
ГазБанк	Россия	-	-	167	490
АО «RBS Банк Казахстан»	Казахстан	A3/Негативный	A3/Негативный	12	41
АО «Сити Банк»	Казахстан	A2/ Стабильный	A2/ Стабильный	10	5
АО «БанкЦентрКредит»	Казахстан	B2/ Стабильный	B2/ Стабильный	-	5.103.161
АО «Kaspi Bank»	Казахстан	B1/Стабильный	B1/Стабильный	-	2.000.000
АО «Банк Kassa Nova»	Казахстан	B/Стабильный	B/Стабильный	-	1.000.000
Berenberg Bank	Кипр	-	-	-	701.690
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B-/Стабильный	B-/Стабильный	-	62
ДБ АО «HSBC Банк Казахстан»	Казахстан	-	-	-	3
Итого				78.015.020	109.336.880

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	По требо- ванию	<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2014 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	15.553.243	47.929	172.569	–	15.773.741
Итого	–	15.553.243	47.929	172.569	–	15.773.741
На 31 декабря 2013 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	10.736.434	84.725	274.848	–	11.096.007
Итого	–	10.736.434	84.725	274.848	–	11.096.007

Валютный риск

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Доллары США</i>	<i>Российский рубль</i>	<i>Евро</i>	<i>Другие валюты</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2014 года					
Активы	54.518.667	5.791	198.579	510.579	55.233.616
Обязательства	877.396	53.998	26.131	529.361	1.486.886
На 31 декабря 2013 года					
Активы	1.518.949	15.207	71.429	174.963	1.780.548
Обязательства	713.061	100.888	18.703	301.501	1.134.153

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налогообложения
2014 год	+17,37%	9.317.893
Доллары США	-17,37%	(9.317.893)
2014 год	+33,54%	(16.168)
Российский рубль	-33,54%	16.168

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/уменьшение обменного курса валют	Влияние на прибыль до налогообложения
2013 год	+30,00%	241.766
Доллары США	+10,00%	80.589
2013 год	+20,00%	(17.136)
Российский рубль	-20,00%	17.136

Управление капиталом

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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