

**АО «КазТрансОйл»**

**Консолидированная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 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 .....	8-64



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

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

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

## Отчет независимых аудиторов

### Акционерам АО «КазТрансОйл»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних предприятий (далее «Группа»), которая включает консолидированные отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 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.



Building a better  
working world

### Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «КазТрансОйл» на 31 декабря 2015 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*



Гульмира Турманбаева  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№0000374 от 21 февраля 1998 года

Евгений Жемалетдинов  
Генеральный директор  
ООО "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

23 февраля 2016 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>На 31 декабря 2014 года</b>
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	6	<b>478.504.930</b>	415.390.661
Нематериальные активы	7	<b>7.399.731</b>	5.479.443
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия	8	<b>13.918.006</b>	49.843.334
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	9	<b>7.733.267</b>	11.307.451
Банковские вклады	15	<b>4.487.436</b>	3.729.880
Прочие долгосрочные активы		<b>27.156</b>	16.723
		<b>512.070.526</b>	485.767.492
<b>Текущие активы</b>			
Запасы	10	<b>3.599.697</b>	3.044.558
Беспроцентные займы	17	<b>18.735.079</b>	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	<b>4.224.126</b>	5.803.874
Авансы, выданные поставщикам	12	<b>3.062.072</b>	1.111.935
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		<b>2.376</b>	5.814.807
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	13	<b>8.639.068</b>	6.196.069
Прочие текущие активы	14	<b>6.062.455</b>	3.380.259
Банковские вклады	15	<b>12.446.837</b>	32.112.242
Денежные средства и их эквиваленты	16	<b>50.420.288</b>	42.174.720
		<b>107.191.998</b>	99.638.464
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		–	1.261
		<b>107.191.998</b>	99.639.725
<b>Итого активы</b>		<b>619.262.524</b>	585.407.217

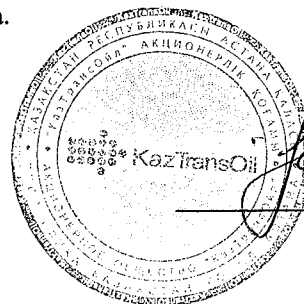
*Учётная политика и примечания на страницах 8-64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	17	61.937.567	61.937.567
Резерв по переоценке активов	17	125.563.376	138.237.679
Прочие резервы капитала	17	(3.813.701)	(1.810.575)
Резерв по пересчёту валюты отчётности	17	36.210.843	14.860.910
Нераспределённая прибыль		253.033.425	244.418.740
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>472.931.510</b>	<b>457.644.321</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	15.098.686	11.204.603
Обязательства по отсроченному налогу	32	40.682.643	41.167.915
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	23	21.999.701	20.631.009
Доходы будущих периодов	19	8.081.762	4.423.082
		<b>85.862.792</b>	<b>77.426.609</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	435.024	408.757
Корпоративный подоходный налог к уплате		2.112.015	910.109
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	16.654.897	15.773.741
Авансы полученные	21	17.825.174	16.746.436
Прочие налоги к уплате	22	4.558.010	3.226.928
Резервы	23	63.191	316.065
Прочие текущие обязательства	24	18.819.911	12.954.251
		<b>60.468.222</b>	<b>50.336.287</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>146.331.014</b>	<b>127.762.896</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>619.262.524</b>	<b>585.407.217</b>
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	17	<b>1.210</b>	<b>1.176</b>

Подписано и разрешено к выпуску 23 февраля 2016 года.

Генеральный директор



Шманов Н.Н.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
Выручка	25	<b>213.161.762</b>	206.637.113
Себестоимость реализации	26	<b>(124.063.989)</b>	(121.309.073)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>89.097.773</b>	85.328.040
Общие и административные расходы	27	<b>(12.092.220)</b>	(13.592.935)
Прочие операционные доходы	28	<b>1.659.141</b>	1.461.472
Прочие операционные расходы	29	<b>(1.733.969)</b>	(650.029)
Убыток от обесценения основных средств	6	<b>(1.330.882)</b>	(8.119.432)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>75.599.843</b>	64.427.116
Доход от курсовой разницы, нетто	16	<b>25.544.225</b>	1.055.964
Финансовые доходы	30	<b>3.026.897</b>	4.517.047
Финансовые затраты	31	<b>(2.177.430)</b>	(1.615.566)
Доля убытков совместно-контролируемых предприятий	8	<b>(34.674.141)</b>	(6.255.050)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>67.319.394</b>	62.129.511
Расходы по подоходному налогу	32	<b>(22.606.458)</b>	(15.698.946)
<b>Чистая прибыль за отчётный год</b>		<b>44.712.936</b>	46.430.565
<b>Прибыль на акцию (в тенге)</b>	17	<b>116</b>	121

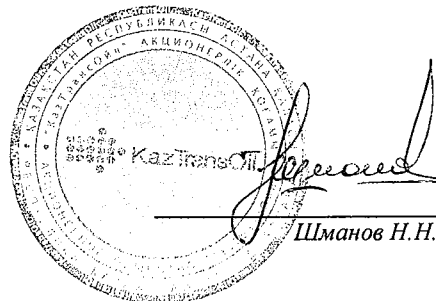
*Учётная политика и примечания на страницах 8-64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.*

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)**

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<b>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений		19.956.164	4.742.851
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений совместно – контролируемых предприятий	8	(77.410)	49.057
<b>Чистый прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>19.878.754</b>	<b>4.791.908</b>
<b>Прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>			
Переоценка и обесценение основных средств Группы, нетто	6	(893.921)	(24.595.646)
Влияние подоходного налога	32	178.784	4.676.756
		(715.137)	(19.918.890)
Переоценка и обесценение основных средств совместно – контролируемых предприятий		69.176	3.576.974
Влияние подоходного налога		(13.835)	(715.395)
	8	55.341	2.861.579
Резерв по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы	23	1.157.829	(1.678.425)
Влияние подоходного налога	32	(231.565)	335.685
		926.264	(1.342.740)
Резерв по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно – контролируемых предприятий		632.377	334.774
Влияние подоходного налога		(126.475)	(63.433)
	8	505.902	271.341
Актуарные убытки по вознаграждениям работникам Группы	18	(2.503.907)	(992.599)
Влияние подоходного налога	32	500.781	198.520
		(2.003.126)	(794.079)
<b>Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>(1.230.756)</b>	<b>(18.922.789)</b>
<b>Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов</b>		<b>18.647.998</b>	<b>(14.130.881)</b>
<b>Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов</b>		<b>63.360.934</b>	<b>32.299.684</b>

Подписано и разрешено к выпуску 23 февраля 2016 года.

Генеральный директор



Шманов Н.Н.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		<b>67.319.394</b>	62.129.511
<b>Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</b>			
Износ и амортизация	26, 27	<b>33.228.121</b>	33.696.049
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	27	<b>107.656</b>	18.661
Доля в убытке совместно-контролируемых предприятий	8	<b>34.674.141</b>	6.255.050
Финансовые затраты	31	<b>2.177.430</b>	1.615.566
Финансовые доходы	30	<b>(3.026.897)</b>	(4.517.047)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего года	18	<b>1.070.515</b>	802.461
(Сторнирование)/начисление резервов, нетто	23	<b>(243.689)</b>	53.560
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	29	<b>1.376.960</b>	208.654
Доходы от реализации запасов, нетто	28, 29	<b>(44.193)</b>	(248.512)
Убыток/(доходы) от реализации активов, предназначенных для продажи, нетто	28, 29	<b>6.915</b>	(61.090)
Обесценение нематериальных активов	7	<b>–</b>	302.114
Обесценение основных средств	6	<b>1.330.882</b>	8.119.432
Доходы от списания кредиторской задолженности	28	<b>(42.363)</b>	(75.689)
Амортизация доходов будущих периодов		<b>(260.305)</b>	(428.123)
(Доходы)/расходы от пересмотра оценок по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	28, 29	<b>(443.410)</b>	275.965
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	29	<b>26.538</b>	89.126
Начисление/(сторнирование) резерва по устаревшим запасам, нетто	27	<b>6.644</b>	(5.342)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>137.264.339</b>	108.230.346
<b>(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:</b>			
Запасы		<b>(296.689)</b>	3.537.525
Торговая и прочая дебиторская задолженность		<b>2.103.548</b>	(1.274.316)
Авансы, выданные поставщикам		<b>(1.483.881)</b>	(268.324)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		<b>(309.496)</b>	(3.950.262)
Прочие текущие активы		<b>(2.529.789)</b>	603.319
<b>Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		<b>(3.311.765)</b>	2.884.424
Авансы полученные		<b>792.292</b>	(435.287)
Прочие налоги к уплате		<b>(388.809)</b>	639.577
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		<b>4.260.012</b>	(2.972.212)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>136.099.762</b>	106.994.790
Подоходный налог уплаченный		<b>(16.850.829)</b>	(18.965.585)
Проценты полученные		<b>2.753.028</b>	5.878.926
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>122.001.961</b>	93.908.131

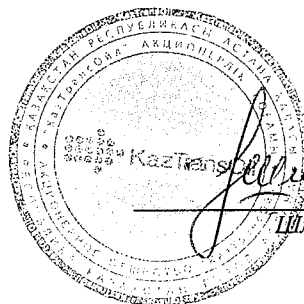
Учётная политика и примечания на страницах 8-64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Изъятие банковских вкладов		71.739.062	128.562.356
Размещение банковских вкладов		(41.427.048)	(81.978.050)
Приобретение основных средств		(70.523.460)	(82.725.157)
Приобретение нематериальных активов		(154.116)	(228.913)
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и активов, предназначенных для продажи		44.138	309.264
Предоставление беспроцентного займа		(20.000.000)	—
Дивиденды полученные		1.735.020	717.898
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(58.586.404)</b>	<b>(35.342.602)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Выплаченные дивиденды	17	(46.429.363)	(41.925.280)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(46.429.363)</b>	<b>(41.925.280)</b>
Влияние курсовой разницы		(8.740.626)	(110.877)
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>8.245.568</b>	<b>16.529.372</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		42.174.720	25.645.348
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	16	<b>50.420.288</b>	<b>42.174.720</b>

Подписано и разрешено к выпуску 23 февраля 2016 года.

Генеральный директор



Шманов Н.Н.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

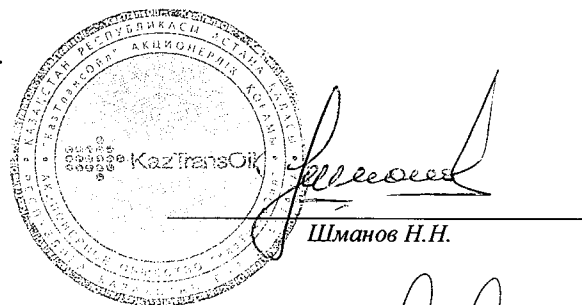
Учётная политика и примечания на страницах 8-64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**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
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	61.937.567	138.237.679	14.860.910	(1.810.575)	244.418.740	457.644.321
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	-	44.712.936	44.712.936
Прочий совокупный доход	-	772.370	19.878.754	(2.003.126)	-	18.647.998
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	772.370	19.878.754	(2.003.126)	44.712.936	63.360.934
Амортизация переоценённых основных средств	-	(11.975.494)	-	-	11.975.494	-
Дивиденды (Примечание 17)	-	-	-	-	(46.429.363)	(46.429.363)
Реклассификация	-	(1.471.179)	1.471.179	-	-	-
Прочее (Примечание 17)	-	-	-	-	(1.644.382)	(1.644.382)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>61.937.567</b>	<b>125.563.376</b>	<b>36.210.843</b>	<b>(3.813.701)</b>	<b>253.033.425</b>	<b>472.931.510</b>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	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)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	(18.128.710)	4.791.908	(794.079)	46.430.565	32.299.684
Амортизация переоценённых основных средств	-	(15.535.715)	-	-	15.535.715	-
Дивиденды (Примечание 17)	-	-	-	-	(41.925.280)	(41.925.280)
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	61.937.567	138.237.679	14.860.910	(1.810.575)	244.418.740	457.644.321

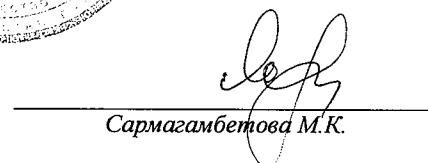
Подписано и разрешено к выпуску 23 февраля 2016 года.

Генеральный директор



Шманов Н.Н.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

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

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

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

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

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

Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяжённостью 5.373 км и водоводов протяжённостью 1.975 км на территории Республики Казахстан. Кроме того, Группа осуществляет хранение, перевалку и транспортную экспедицию нефти в других смежных трубопроводных системах. Совместно-контролируемые предприятия Группы – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми для транспортировки казахстанской нефти в Китай.

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

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

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

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

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

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

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

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

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

В консолидированной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

**3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ**

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****3. ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)**

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

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

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

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

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****4.1 Участие в совместной деятельности**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**4.2 Пересчёт иностранной валюты**

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

*Операции и остатки*

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

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

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

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

*Компании Группы*

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

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

## 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 20 августа 2015 года от поддержания обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам на прежнем уровне, снизить объёмы валютных интервенций и сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. Обменный курс до и после девальвации составил 188,38 тенге и 255,26 тенге за 1 доллар США, соответственно.

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, составили:

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

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

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

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.3 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение).**

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

**4.4 Оценка по справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.4 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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

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

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

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

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

Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи считается 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 консолидированной отчёте о финансовом положении.

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 4.6 Основные средства

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

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

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

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

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

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

Приведённая стоимость ожидаемых затрат по выводу активов из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты. Для более подробной информации о признанном резерве по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель смотрите существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 5*).

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.6 Основные средства (продолжение)**

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

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

**4.7 Нематериальные активы**

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

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

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

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

**4.8 Обесценение нефинансовых активов**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.8 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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

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

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

**4.9 Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

*Займы выданные и дебиторская задолженность*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.9 Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Инвестиции, удерживаемые до погашения*

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

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

*Прекращение признания*

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

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

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

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

**4.10 Обесценение финансовых активов**

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.10 Обесценение финансовых активов (продолжение)**

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

*Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

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

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

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

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

**4.11 Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.11 Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

*Кредиты и займы*

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

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

*Договоры финансовой гарантии*

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

*Прекращение признания*

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

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

**4.12 Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

**4.13 Запасы**

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

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

**4.14 Денежные средства и их эквиваленты**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.14 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)**

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

**4.15 Резервы**

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

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

**4.16 Вознаграждения работникам**

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

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

Актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с 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 приведённой стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведённой стоимости обязательств.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.16 Вознаграждения работникам (продолжение)**

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства по плану с установленными выплатами. Компания признаёт перечисленные изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость 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.

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

**4.17 Признание выручки и прочих доходов**

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

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

*Предоставление услуг по транспортировке*

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

*Предоставление прочих услуг*

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

*Процентный доход*

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

*Дивиденды*

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

*Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.18 Налоги***Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате 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, признаётся в составе собственного капитала, а не в прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

*Отсроченный налог*

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.18 Налоги (продолжение)***Отсроченный налог (продолжение)*

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

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

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

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

*Налог на добавленную стоимость (НДС)*

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

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

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

**4.19 Собственный капитал***Уставный капитал*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.19 Собственный капитал (продолжение)***Дивиденды*

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

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

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

**4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации**

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

**Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой***Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»*

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

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

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

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 года, 2010 года и 2013 года) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации» (Поправки)*

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

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

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годы*

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

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

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями 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) 39 или нет.

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

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годы (продолжение)**МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (поправки)*

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

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

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

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годы*

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

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

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

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

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

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годы*

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

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

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

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

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

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

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

*МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»*

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

*МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»*

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****4.20 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

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

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

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

**Оценочные значения и допущения**

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

*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».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**  
**(продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Переоценка основных средств (продолжение)*

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

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

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

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

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

*Переоценка технологической нефти*

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**  
**(продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Переоценка технологической нефти (продолжение)*

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

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

*Обесценение основных средств*

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

*Срок полезной службы основных средств*

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

*Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Оценочные значения и допущения (продолжение)

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 21.999.701 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 20.631.009 тысяч тенге) (Примечание 23).

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

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

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

##### Резервы по сомнительным долгам

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

Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтённому в консолидированной финансовой отчётности. На 31 декабря 2015 и 2014 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 814.095 тысяч тенге и 756.335 тысяч тенге, соответственно (Примечания 9, 11, 12 и 14).

##### Резервы по налогам

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Оценочные значения и допущения (продолжение)

##### Активы по отсроченному налогу

Отсроченные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отсроченных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2015 года составила 8.336.684 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 7.686.911 тысяч тенге) (Примечание 32). По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа не имела непризнанных активов по отсроченному налогу.

##### Вознаграждения работникам

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 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
<b>По переоценённой стоимости на 31 декабря 2014 года</b>	12.483.895	147.474.455	9.979.926	78.466.503	114.120.834	69.568.777	14.949.767	28.895.431	475.939.588
Влияние пересчёта валюты	<b>7.391.985</b>	–	<b>3.131.381</b>	<b>13.054.705</b>	<b>10.623.628</b>	–	<b>445.984</b>	<b>719.849</b>	<b>35.367.532</b>
Поступления	26	3.131	1.938.243	52.332	1.503.954	–	1.010.513	73.923.923	78.432.122
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 23)	–	1.674.849	–	–	–	–	–	–	1.674.849
Выбытия	(13.414)	(1.592.467)	(247.868)	(187.081)	(685.777)	(140.123)	(480.674)	(396.125)	(3.743.529)
Уценка (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	(2.759.330)	–	–	(2.759.330)
Переоценка излишков (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	2.921.212	–	–	2.921.212
Переводы в активы, предназначенные для продажи	(2.443)	–	–	(27.573)	–	–	–	–	(30.016)
Переведено с незавершённого строительства	46.497	30.335.502	159.867	6.190.525	11.712.551	–	301.071	(48.746.013)	–
Переведено в нематериальные активы (Примечание 7)	–	–	–	–	–	–	–	(448.716)	(448.716)
Перемещения и переводы	–	3.329.020	75.651	(186.312)	(2.472.105)	–	159.814	(906.068)	–
<b>По переоценённой стоимости на 31 декабря 2015 года</b>	<b>19.906.546</b>	<b>181.224.490</b>	<b>15.037.200</b>	<b>97.363.099</b>	<b>134.803.085</b>	<b>69.590.536</b>	<b>16.386.475</b>	<b>53.042.281</b>	<b>587.353.712</b>
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2014 года</b>	–	(14.327.030)	(3.092.269)	(16.566.241)	(21.244.909)	(330.205)	(4.658.747)	(329.524)	(60.548.925)
Влияние пересчёта валюты	–	–	(1.293.722)	(7.712.232)	(5.768.319)	–	(329.841)	–	(15.104.114)
Износ	–	(10.245.282)	(1.310.496)	(5.894.933)	(12.206.511)	–	(3.059.098)	–	(32.716.320)
Выбытия	–	194.239	232.187	153.001	630.477	70.058	464.020	155.238	1.899.220
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	(697.404)	–	(74.850)	(60.242)	(195.867)	(346)	(27.094)	(1.055.803)
Обесценение (за счёт доходов и расходов)	–	(951.986)	–	(68.763)	(100.868)	(73.731)	(5.095)	(130.439)	(1.330.882)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	8.042	–	–	–	–	8.042
Перемещения и переводы	–	(16.469)	–	4.472	25.593	–	(13.596)	–	–
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2015 года</b>	<b>–</b>	<b>(26.043.932)</b>	<b>(5.464.300)</b>	<b>(30.151.504)</b>	<b>(38.724.779)</b>	<b>(529.745)</b>	<b>(7.602.703)</b>	<b>(331.819)</b>	<b>(108.848.782)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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
<b>По переоценённой стоимости на 31 декабря 2013 года</b>	11.087.844	97.334.066	8.110.780	71.906.718	88.628.416	89.518.453	12.477.480	36.960.887	416.024.644
Влияние пересчёта валюты	1.345.656	–	465.090	2.497.950	1.685.013	–	88.936	173.796	6.256.441
Поступления	926	–	1.678.498	10.586	1.090.951	–	709.409	70.632.440	74.122.810
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 23)	–	962.826	–	–	–	–	–	–	962.826
Выбытия	(8.993)	(158.670)	(80.129)	(319.319)	(273.547)	(212.857)	(234.975)	(38.024)	(1.326.514)
Уценка (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	(19.585.387)	–	–	(19.585.387)
Уценка (за счёт расходов)	–	–	–	–	–	(151.432)	–	–	(151.432)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	–	–	(2.270)	–	–	–	–	(834)	(3.104)
Переведено с незавершённого строительства	58.462	49.332.447	187.871	4.362.712	22.800.396	–	1.730.371	(78.472.259)	–
Переведено в нематериальные активы (Примечание 7)	–	–	–	–	(123)	–	–	(360.575)	(360.698)
Перемещения и переводы	–	3.786	(379.914)	7.856	189.728	–	178.544	–	–
<b>По переоценённой стоимости на 31 декабря 2014 года</b>	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
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2013 года</b>	–	(4.240.358)	(638.843)	(3.320.737)	(4.794.768)	(330.205)	(1.321.562)	(269.270)	(14.915.743)
Влияние пересчёта валюты	–	–	(38.825)	(240.396)	(182.465)	–	(22.228)	–	(483.914)
Износ	–	(10.084.580)	(1.430.022)	(6.521.652)	(11.779.338)	–	(3.358.531)	–	(33.174.123)
Выбытия	–	107.510	71.461	222.954	229.322	146.540	221.834	2.484	1.002.105
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	(44.865)	(137.260)	(2.936.314)	(1.783.089)	(101.186)	(3.583)	(3.962)	(5.010.259)
Обесценение (за счёт расходов)	–	(64.898)	(936.626)	(3.770.058)	(2.918.653)	(45.354)	(173.635)	(58.776)	(7.968.000)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	–	–	1.009	–	–	–	–	–	1.009
Перемещения и переводы	–	161	16.837	(38)	(15.918)	–	(1.042)	–	–
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2014 года</b>	–	(14.327.030)	(3.092.269)	(16.566.241)	(21.244.909)	(330.205)	(4.658.747)	(329.524)	(60.548.925)
<b>По состоянию на 31 декабря 2015 года</b>									
Переоценённая стоимость	19.906.546	181.224.490	15.037.200	97.363.099	134.803.085	69.590.536	16.386.475	53.042.281	587.353.712
Накопленный износ и обесценение	–	(26.043.932)	(5.464.300)	(30.151.504)	(38.724.779)	(529.745)	(7.602.703)	(331.819)	(108.848.782)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>19.906.546</b>	<b>155.180.558</b>	<b>9.572.900</b>	<b>67.211.595</b>	<b>96.078.306</b>	<b>69.060.791</b>	<b>8.783.772</b>	<b>52.710.462</b>	<b>478.504.930</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2014 года</b>									
Переоценённая стоимость	12.483.895	147.474.455	9.979.926	78.466.503	114.120.834	69.568.777	14.949.765	28.895.431	475.939.586
Накопленный износ и обесценение	–	(14.327.030)	(3.092.269)	(16.566.241)	(21.244.909)	(330.205)	(4.658.747)	(329.524)	(60.548.925)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>12.483.895</b>	<b>133.147.425</b>	<b>6.887.657</b>	<b>61.900.262</b>	<b>92.875.925</b>	<b>69.238.572</b>	<b>10.291.018</b>	<b>28.565.907</b>	<b>415.390.661</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

На 31 декабря 2015 года, некоторые объекты основных средств БНТ с остаточной стоимостью 47.047 тысяч долларов США (эквивалентно 15.996.450 тысячам тенге) были заложены в качестве обеспечения в пользу ТВС Банка, который выступал гарантом обеспечения обязательств Georgian Transit Ltd перед Грузинскими железными дорогами согласно контракту на транспортировку (*Примечание 34*). Максимальная сумма гарантии 10.000 тысяч долларов США (эквивалентно 3.400.100 тысячам тенге).

#### Обесценение активов Группы ВТЛ

По состоянию на 31 декабря 2014 года в результате анализа ПГДП группы ВТЛ на наличие индикаторов обесценения был признан совокупный убыток от обесценения на сумму 12.934.472 тысячу тенге, в том числе за счёт прибылей и убытков на 8.087.024 тысячи тенге и за счёт прочего совокупного дохода на 4.847.448 тысяч тенге. Сумма убытков от обесценения была пропорционально распределена на нематериальные активы (права на землепользование) на сумму 302.114 тысяч тенге (*Примечание 7*) и основные средства на 12.632.358 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 года анализ на обесценение ПГДП группы ВТЛ не выявил индикаторов обесценения.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Програм- мное обеспечение	Права на землеполь- зование	Прочие	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года</b>	194.907	1.131.148	4.120.734	32.654	5.479.443
Поступления	28.013	121.937	-	4.166	154.116
Выбытия	(8.853)	(54.096)	-	-	(62.949)
Амортизация	(105.266)	(317.229)	(101.552)	(5.173)	(529.220)
Накопленная амортизация по выбытиям	8.853	53.431	-	-	62.284
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 6)	1.118	447.598	-	-	448.716
Пересчёт валюты	44.427	196	1.802.718	-	1.847.341
Перемещения и переводы	(1.830)	1.830	-	-	-
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года</b>	<b>161.369</b>	<b>1.384.815</b>	<b>5.821.900</b>	<b>31.647</b>	<b>7.399.731</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года</b>	184.757	997.520	4.490.163	28.562	5.701.002
Поступления	15.052	168.119	-	6.762	189.933
Выбытия	(3.712)	(30.799)	-	(528)	(35.039)
Амортизация	(79.417)	(326.044)	(125.433)	(4.708)	(535.602)
Накопленная амортизация по выбытиям	3.712	30.799	-	528	35.039
Расходы по обесценению (Примечание 6)	-	-	(302.114)	-	(302.114)
Переведено с незавершённого строительства (Примечание 6)	49.949	308.711	-	2.038	360.698
Пересчёт валюты	7.187	221	58.118	-	65.526
Перемещения и переводы	17.379	(17.379)	-	-	-
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года</b>	<b>194.907</b>	<b>1.131.148</b>	<b>4.120.734</b>	<b>32.654</b>	<b>5.479.443</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2015 года</b>					
Первоначальная стоимость	638.737	4.497.457	8.945.020	88.657	14.169.871
Накопленная амортизация и обесценение	(477.368)	(3.112.642)	(3.123.120)	(57.010)	(6.770.140)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>161.369</b>	<b>1.384.815</b>	<b>5.821.900</b>	<b>31.647</b>	<b>7.399.731</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2014 года</b>					
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)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>194.907</b>	<b>1.131.148</b>	<b>4.120.734</b>	<b>32.654</b>	<b>5.479.443</b>

### 8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

В тысячах тенге	ККТ			
	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	50%	100%	50%	100%
<b>Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий</b>				
Краткосрочные активы	12.346.915	24.693.830	10.238.917	20.477.834
Долгосрочные активы	118.246.077	236.492.154	126.117.022	252.234.044
Краткосрочные обязательства	(32.875.443)	(65.750.886)	(18.218.653)	(36.437.306)
Долгосрочные обязательства	(104.878.577)	(209.757.154)	(81.155.154)	(162.310.308)
<b>Чистые активы</b>	<b>(7.161.028)</b>	<b>(14.322.056)</b>	36.982.132	73.964.264
Непризнанные убытки	7.161.028	14.322.056	–	–
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	36.982.132	73.964.264
<i>Справочно</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	8.987.307	17.974.614	5.463.275	10.926.550
Краткосрочные финансовые обязательства	(28.224.964)	(56.449.928)	(14.414.211)	(28.828.422)
Долгосрочные финансовые обязательства	(103.096.811)	(206.193.622)	(69.906.297)	(139.812.594)

В тысячах тенге	МунайТас			
	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	51%	100%	51%	100%
<b>Активы и обязательства совместно-контролируемых предприятий</b>				
Краткосрочные активы	4.414.281	8.655.453	2.748.039	5.388.312
Долгосрочные активы	12.985.200	25.461.177	13.841.592	27.140.378
Краткосрочные обязательства	(639.821)	(1.254.551)	(675.831)	(1.325.159)
Долгосрочные обязательства	(2.841.654)	(5.571.871)	(3.052.598)	(5.985.487)
<b>Чистые активы</b>	<b>13.918.006</b>	<b>27.290.208</b>	12.861.202	25.218.044
<i>Справочно</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	527.106	1.033.542	1.742.127	3.415.936
Краткосрочные финансовые обязательства	–	–	–	–
Долгосрочные финансовые обязательства	–	–	–	–

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

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

### 9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	7.786.525	11.406.977
Минус: резерв по сомнительным долгам	(53.258)	(99.526)
<b>Итого</b>	<b>7.733.267</b>	<b>11.307.451</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>99.526</b>	<b>99.330</b>
(Сторнирование)/начисление за год (Примечание 27)	(197)	196
Использовано при списании авансов	(46.071)	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>53.258</b>	<b>99.526</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 10. ЗАПАСЫ

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	33.853	48.213
Начисление/(сторнирование) резерва за год (Примечание 27)	6.644	(5.342)
Использовано при списании запасов	(12.058)	(11.554)
Пересчет валют	9.113	2.536
<b>На 31 декабря</b>	<b>37.552</b>	<b>33.853</b>

### 11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	1.420.739	1.941.312
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	982.238	2.139.755
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	2.544.880	2.273.771
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 34)	36.122	102.156
	<b>4.983.979</b>	<b>6.456.994</b>
Минус: резерв по сомнительным долгам	(759.853)	(653.120)
<b>Итого</b>	<b>4.224.126</b>	<b>5.803.874</b>

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>	2015 год	2014 год
На 1 января	653.120	633.072
Начисление резерва за год (Примечание 27)	107.934	19.374
Использовано при списании задолженности	(11.385)	–
Пересчет валют	10.184	674
<b>На 31 декабря</b>	<b>759.853</b>	<b>653.120</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого</b>	<b>Не просро- ченная, не обесце- ненная</b>	<b>Просроченная, но не обесцененная</b>				
			<b>&lt;30 дней</b>	<b>30-60 дней</b>	<b>60-90 дней</b>	<b>90-120 дней</b>	<b>&gt;120 дней</b>
<b>2015 год</b>	<b>4.224.126</b>	<b>2.843.181</b>	<b>1.163.079</b>	<b>64.333</b>	<b>31.472</b>	<b>25.652</b>	<b>96.409</b>
<b>2014 год</b>	<b>5.803.874</b>	<b>5.094.199</b>	<b>528.360</b>	<b>74.369</b>	<b>50.919</b>	<b>36.698</b>	<b>19.329</b>

**12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ**

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Авансы связанным сторонам (Примечание 34)	<b>1.841.099</b>	447.876
Авансы третьим сторонам	<b>1.221.957</b>	665.132
	<b>3.063.056</b>	1.113.008
Минус: резерв по сомнительным долгам	<b>(984)</b>	(1.073)
<b>Итого</b>	<b>3.062.072</b>	1.111.935

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>1.073</b>	1.982
Сторнирование резерва за год (Примечание 27)	<b>(81)</b>	(909)
Использовано при списании авансов	<b>(8)</b>	—
<b>На 31 декабря</b>	<b>984</b>	1.073

**13. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
НДС к возмещению	<b>8.359.409</b>	6.016.776
Предоплата по прочим налогам	<b>279.659</b>	179.293
<b>Итого</b>	<b>8.639.068</b>	6.196.069

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	<b>5.767.898</b>	3.245.840
Задолженность работников	<b>39.460</b>	43.707
Предоплата по страхованию	<b>49.092</b>	42.498
Расходы будущих периодов	<b>30.426</b>	26.028
Прочие	<b>175.579</b>	24.802
	<b>6.062.455</b>	3.382.875
Минус: резерв по сомнительным долгам	–	(2.616)
<b>Итого</b>	<b>6.062.455</b>	<b>3.380.259</b>

Движение резерва по прочим текущим активам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>2.616</b>	2.616
Использовано при списании	<b>(2.616)</b>	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>–</b>	2.616

### 15. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Краткосрочные банковские вклады	<b>12.322.761</b>	31.984.737
Долгосрочные банковские вклады	<b>4.487.436</b>	3.729.880
Начисленные проценты по вкладам	<b>124.076</b>	127.505
<b>Итого</b>	<b>16.934.273</b>	<b>35.842.122</b>

На 31 декабря 2015 года банковские вклады представляли собой:

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

### 16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

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

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

### 17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

#### Уставный капитал

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

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

#### Выплаты акционеру

##### Дивиденды

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

#### Прибыль на акцию

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

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

#### Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Итого активы	<b>619.262.524</b>	585.407.217
Минус: нематериальные активы (Примечание 7)	<b>(7.399.731)</b>	(5.479.443)
Минус: итого обязательства	<b>(146.331.014)</b>	(127.762.896)
<b>Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции</b>	<b>465.531.779</b>	452.164.878
Количество простых акций	<b>384.635.599</b>	384.635.599
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	<b>1.210</b>	1.176

#### 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>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Резерв по переоценке основных средств Группы	<b>102.140.226</b>	113.678.936
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно-контролируемых предприятий	<b>23.423.150</b>	24.558.743
<b>Итого</b>	<b>125.563.376</b>	138.237.679

#### Прочие резервы собственного капитала

На 31 декабря 2015 года прочие резервы собственного капитала составили убыток в размере 3.813.701 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года убыток составил 1.810.575 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено признанием актуарных убытков от переоценки по планам с установленными выплатами в размере 2.503.907 тысяч тенге (Примечание 18), налоговый эффект от которого составляет 500.781 тысячу тенге (Примечание 32).

#### Резерв по пересчёту валюты отчётности

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

#### Прочее

5 ноября 2015 года Компания, на основании решения Совета Директоров от 14-15 октября 2015 года, выдала КМГ беспроцентный заём в размере 20 миллиардов тенге со сроком погашения до 30 июня 2016 года. Дисконт по выданному займу в размере 1.644.382 тысячи тенге был признан Компанией за счёт нераспределённой прибыли, и за 2015 год амортизация дисконта составила 379.461 тысячу тенге (Примечание 34).

### 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	<b>435.024</b>	408.757
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	<b>15.098.686</b>	11.204.603
<b>Итого</b>	<b>15.533.710</b>	11.613.360

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2015 года</b>	<b>2014 года</b>
Обязательства по вознаграждениям работникам на начало года	<b>11.613.360</b>	9.655.180
Чистые процентные расходы (Примечание 31)	<b>832.855</b>	579.311
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 26, 27)	<b>1.070.515</b>	802.461
Актuarные убытки (Примечания 17)	<b>2.503.907</b>	992.599
Вознаграждения выплаченные	<b>(486.927)</b>	(416.191)
<b>Обязательства по вознаграждениям работникам на конец года</b>	<b>15.533.710</b>	11.613.360

### 19. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Доходы будущих периодов	<b>8.081.762</b>	4.423.082
<b>Итого</b>	<b>8.081.762</b>	4.423.082

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

### 20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	<b>15.397.918</b>	14.907.024
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 34)	<b>814.409</b>	672.991
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	<b>441.898</b>	193.726
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 34)	<b>672</b>	—
<b>Итого</b>	<b>16.654.897</b>	15.773.741

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

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

### 21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 34)	<b>11.330.298</b>	10.615.166
Авансы, полученные от третьих сторон	<b>6.494.876</b>	6.131.270
<b>Итого</b>	<b>17.825.174</b>	16.746.436

### 22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
Индивидуальный подоходный налог	<b>2.488.472</b>	1.531.057
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	<b>1.044.519</b>	609.231
Социальный налог	<b>702.313</b>	504.779
Налог на имущество	<b>23.773</b>	351.287
НДС к уплате	<b>20.045</b>	12.823
Прочие налоги	<b>278.888</b>	217.751
<b>Итого</b>	<b>4.558.010</b>	3.226.928

### 23. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлено следующим образом:

#### Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Резерв по налогам (BTL)</b>	<b>Резерв по экологии (Компания)</b>	<b>Прочие резервы (Компания)</b>	<b>Всего</b>
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	221.373	41.125	53.567	316.065
Начислено/(сторнировано) за год	<b>(254.768)</b>	<b>11.079</b>	–	<b>(243.689)</b>
Использовано резерва	–	<b>(11.079)</b>	<b>(53.567)</b>	<b>(64.646)</b>
Пересчёт валюты	<b>55.461</b>	–	–	<b>55.461</b>
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>22.066</b>	<b>41.125</b>	–	<b>63.191</b>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	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
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	221.373	41.125	53.567	316.065

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 23. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

#### Долгосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>20.631.009</b>	16.677.538
Начислено за год за счёт актива ( <i>Примечание 6</i> )	<b>1.674.849</b>	962.826
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход (Доход)/убыток от пересмотра оценок через прибыли и убытки и списание обязательств ( <i>Примечание 28, 29</i> )	<b>(1.157.829)</b>	1.678.425
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель ( <i>Примечание 31</i> )	<b>(443.410)</b>	275.965
	<b>1.295.082</b>	1.036.255
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>21.999.701</b>	20.631.009

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

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

### 24. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Заработная плата и прочие вознаграждения	<b>6.172.019</b>	5.738.615
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами ( <i>Примечание 34</i> )	<b>5.923.268</b>	2.871.849
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	<b>4.035.988</b>	2.464.587
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	<b>1.086.643</b>	732.135
Задолженность перед пенсионным фондом	<b>693.938</b>	659.667
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон ( <i>Примечание 34</i> )	–	260.305
Прочие начисления	<b>908.055</b>	227.093
<b>Итого</b>	<b>18.819.911</b>	12.954.251

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 25. ВЫРУЧКА

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

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

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

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

### 26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
Затраты на персонал	<b>43.692.713</b>	40.101.012
Износ и амортизация	<b>32.379.654</b>	32.876.926
Услуги железной дороги	<b>8.050.129</b>	9.436.954
Топливо и материалы	<b>7.708.753</b>	6.805.708
Электроэнергия	<b>6.968.369</b>	6.280.668
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	<b>5.415.904</b>	4.978.621
Ремонт и техобслуживание	<b>4.721.519</b>	5.501.143
Услуги по охране	<b>4.231.976</b>	4.493.473
Затраты на газ	<b>2.559.678</b>	2.435.270
Услуги авиатрулирования	<b>1.608.525</b>	1.474.160
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 18)	<b>1.004.841</b>	754.969
Командировочные расходы	<b>874.997</b>	892.934
Диагностика трубопроводов	<b>843.692</b>	624.316
Страхование	<b>516.489</b>	507.481
Охрана окружающей среды	<b>473.387</b>	952.258
Операционная аренда	<b>281.373</b>	248.969
Услуги связи	<b>267.810</b>	264.938
Прочее	<b>2.464.180</b>	2.679.273
<b>Итого</b>	<b>124.063.989</b>	121.309.073

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Затраты на персонал	7.576.892	6.875.924
Износ и амортизация	848.467	819.123
Консультационные услуги	643.244	606.053
Обслуживание офиса	483.416	390.499
Командировочные расходы	282.936	280.022
Расходы по НДС, не подлежащему отнесению в зачёт	240.830	342.980
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	225.816	240.182
Ремонт и техобслуживание	196.722	155.085
Расходы по социальной сфере	185.200	193.888
Обучение	150.197	140.685
Материалы и топливо	143.345	133.819
Услуги банка	133.250	135.476
Страхование и обеспечение безопасности	124.056	104.163
Услуги связи	113.615	124.136
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто (Примечания 9, 11 и 12)	107.656	18.661
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 18)	65.674	47.492
Расходы на благотворительность	13.526	2.020.737
Начисление/(сторнирование) резерва по устаревшим запасам, нетто (Примечание 10)	6.644	(5.342)
Обесценение нематериальных активов	—	302.114
Прочее	550.734	667.238
<b>Итого</b>	<b>12.092.220</b>	<b>13.592.935</b>

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

### 28. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Доходы от штрафов и пени	447.149	620.787
Доходы от пересмотра оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 23)	443.410	—
Амортизация доходов будущих периодов (Примечание 34)	260.305	312.366
Доходы от реализации запасов	60.500	263.499
Доходы от списания кредиторской задолженности	42.363	75.689
Доходы от реализации активов, предназначенных для продажи, нетто	—	61.090
Доходы от управленческих услуг	3.039	13.688
Прочие доходы	402.375	114.353
<b>Итого</b>	<b>1.659.141</b>	<b>1.461.472</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 29. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	<b>1.376.960</b>	208.654
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	<b>26.538</b>	89.126
Расходы по реализации запасов	<b>16.307</b>	14.987
Расходы от реализации активов, предназначенных для продажи, нетто	<b>6.915</b>	–
Расходы по пересмотру оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель ( <i>Примечание 23</i> )	–	275.965
Прочие расходы	<b>307.249</b>	61.297
<b>Итого</b>	<b>1.733.969</b>	650.029

### 30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	<b>2.588.355</b>	4.407.247
Дисконтирование беспроцентных займов ( <i>Примечание 34</i> )	<b>379.461</b>	–
Дивидендный доход	–	80.277
Займы работникам: амортизация дисконта	<b>28.483</b>	14.292
Прочие финансовые доходы от третьих сторон	<b>30.598</b>	15.231
<b>Итого</b>	<b>3.026.897</b>	4.517.047

### 31. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
Амортизация дисконта обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель ( <i>Примечание 23</i> )	<b>1.295.082</b>	1.036.255
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы ( <i>Примечание 18</i> )	<b>832.855</b>	579.311
Прочие финансовые расходы	<b>49.493</b>	–
<b>Итого</b>	<b>2.177.430</b>	1.615.566

### 32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

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

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



**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 расчёта активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности на 31 декабря включают следующее:

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

**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 трёх отчётных сегментов:

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

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

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

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

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 года				За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 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>								
<b>Выручка</b>								
Продажи внешним клиентам	193.617.592	15.509.570	4.034.600	213.161.762	186.996.455	15.516.062	4.124.596	206.637.113
<b>Выручка всего</b>	<b>193.617.592</b>	<b>15.509.570</b>	<b>4.034.600</b>	<b>213.161.762</b>	<b>186.996.455</b>	<b>15.516.062</b>	<b>4.124.596</b>	<b>206.637.113</b>
<b>Финансовые результаты</b>								
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	(1.330.882)	–	–	(1.330.882)	(294.384)	(7.619.876)	(205.172)	(8.119.432)
Обесценение нематериальных активов через прибыли и убытки	–	–	–	–	–	–	(302.114)	(302.114)
Износ и амортизация	(31.285.990)	(1.268.517)	(673.614)	(33.228.121)	(30.663.438)	(2.284.673)	(747.938)	(33.696.049)
Доходы по процентам	2.549.552	36.142	33.260	2.618.954	4.380.727	17.561	24.191	4.422.479
Доля в убытке совместно-контролируемых предприятий	(34.674.141)	–	–	(34.674.141)	(6.255.050)	–	–	(6.255.050)
Расходы по подоходному налогу	(21.987.166)	(547.895)	(71.397)	(22.606.458)	(17.146.980)	1.441.763	6.271	(15.698.946)
<b>Прибыль сегмента</b>	<b>42.157.275</b>	<b>2.241.690</b>	<b>313.971</b>	<b>44.712.936</b>	<b>52.568.722</b>	<b>(5.485.006)</b>	<b>(653.151)</b>	<b>46.430.565</b>
<b>Итого активы</b>	<b>549.165.702</b>	<b>50.635.685</b>	<b>19.461.137</b>	<b>619.262.524</b>	<b>544.843.461</b>	<b>25.391.508</b>	<b>15.172.248</b>	<b>585.407.217</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>130.656.666</b>	<b>5.406.399</b>	<b>10.267.949</b>	<b>146.331.014</b>	<b>118.386.824</b>	<b>3.515.708</b>	<b>5.860.364</b>	<b>127.762.896</b>
<b>Раскрытие прочей информации</b>								
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия (Примечание 8)	13.918.006	–	–	13.918.006	49.843.334	–	–	49.843.334
Капитальные затраты	75.641.329	1.332.376	826.830	77.800.535	69.871.111	1.126.388	415.184	71.412.683

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 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, заключённых со связанными сторонами в течение 2015 и 2014 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон</b>			
Торговая дебиторская задолженность совместно-контролируемых предприятий		<b>719.246</b>	1.261.676
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		<b>701.270</b>	679.430
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		<b>223</b>	206
	11	<b>1.420.739</b>	1.941.312
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	11	<b>36.122</b>	102.156
<b>Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон</b>		<b>1.456.861</b>	2.043.468

Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
<b>Беспроцентные займы выданные связанным сторонам</b>			
Беспроцентные займы выданные КМГ		<b>18.735.079</b>	–
<b>Итого беспроцентных займов выданных связанным сторонам</b>	17	<b>18.735.079</b>	–

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
<b>Авансы, выданные связанным сторонам</b>			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		<b>1.684.777</b>	361.049
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		<b>156.322</b>	86.746
Авансы, выданные совместно – контролируемым предприятиям		–	81
<b>Итого авансов, выданных связанным сторонам</b>	12	<b>1.841.099</b>	447.876

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

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

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
<b>Авансы, полученные от связанных сторон</b>			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		<b>10.845.082</b>	9.087.230
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		<b>485.209</b>	1.527.936
Авансы, полученные от совместно-контролируемых предприятий		<b>7</b>	–
<b>Итого авансов, полученных от связанных сторон</b>	21	<b>11.330.298</b>	10.615.166

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
<b>Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами</b>			
Задолженность за услуги транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		<b>5.923.268</b>	2.871.849
	24	<b>5.923.268</b>	2.871.849
<b>Вознаграждения ключевому управленческому персоналу</b>			
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу		<b>8.062</b>	6.155
		<b>8.062</b>	6.155
<b>Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон</b>			
Текущая часть доходов будущих периодов от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		–	260.305
	24	–	260.305
<b>Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами</b>		<b>5.931.330</b>	3.138.309

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

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

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

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

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
<b>Прочие доходы от связанных сторон</b>			
Амортизация доходов будущих периодов от связанных сторон	28	260.305	312.366
<b>Итого</b>		<b>260.305</b>	<b>312.366</b>

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

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
<b>Финансовые доходы от связанных сторон</b>			
Дисконтирование беспроцентных займов выданных КМГ	30	379.461	–
<b>Итого</b>		<b>379.461</b>	<b>–</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 34. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Общая сумма вознаграждения членам ключевого управленческого персонала включала:

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

### 35. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Условия ведения деятельности

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

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

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

#### Налогообложение

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

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

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

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

**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, определённых по принципу «вытянутой руки».

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

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

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

*Налоговые обязательства предприятий в Грузии*

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

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

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

**Обязательства по охране окружающей среды**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)****35. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Вопросы страхования**

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

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

**Договорные обязательства**

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

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

**Судебные разбирательства***Судебное разбирательство с бизнес-контрагентами компаний группы BTL*

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

*Судебное разбирательство с БМКТ*

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

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

**Залоговые активы группы BTL**

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 35. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Экспроприация активов БМП

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

### 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.

#### 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 отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's», «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's».

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг		2015 год	2014 год
		2015 год	2014 год		
<b>Банки</b>					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	<b>ВВ+/Негативный</b>	ВВ/Стабильный	<b>47.532.496</b>	43.979.994
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	<b>ВВ+/Негативный</b>	ВВ+/Негативный	<b>6.897.362</b>	2.001.131
Hellenic Bank	Грузия	<b>В-/Стабильный</b>	Саа3/Стабильный	<b>4.943.702</b>	92.269
АО «Цеснабанк»	Казахстан	<b>В+/Стабильный</b>	В+/Стабильный	<b>3.408.853</b>	8.787.871
АО «Delta bank»	Казахстан	<b>В/Стабильный</b>	–	<b>3.104.623</b>	985.401
Halyk Bank of Georgia	Грузия	<b>ВВ-/Стабильный</b>	–	<b>1.257.397</b>	–
Bank of Georgia	Грузия	<b>В-/Стабильный</b>	В1/Стабильный	<b>102.180</b>	28.264
TBC Bank	Грузия	<b>ВВ-/Стабильный</b>	В1/Стабильный	<b>75.023</b>	184.174
Basis Bank	Грузия	<b>В-/Стабильный</b>	ВВ/Стабильный	<b>29.194</b>	117.980
Cartu Bank	Грузия	<b>В-/Стабильный</b>	–	<b>679</b>	365
НБК Банк	Россия	<b>ВВ+/Негативный</b>	–	<b>495</b>	–
ОАО «Сбербанк России»	Россия	<b>ВВ+/Негативный</b>	–	<b>73</b>	–
АО ДБ «RBS Kazakhstan»	Казахстан	<b>А3/Негативный</b>	А3/Негативный	<b>58</b>	12
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	<b>В-/Негативный</b>	В/Стабильный	<b>30</b>	19.958.265
ЗАО АКБ «ГазБанк»	Россия	<b>В3/Стабильный</b>	–	<b>30</b>	167
BNP Paribas	Кипр	–	А1/Негативный	–	1.878.023
Bank of Cyprus	Грузия	–	Саа3/Стабильный	–	1.094
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	–	А2/Стабильный	–	10
<b>Итого</b>				<b>67.352.195</b>	<b>78.015.020</b>

## 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 2015 и 2014 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
<b>На 31 декабря 2015 года</b>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	16.616.457	1.951	31.572	4.917	16.654.897
<b>Итого</b>	–	16.616.457	1.951	31.572	4.917	16.654.897
<b>На 31 декабря 2014 года</b>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	15.553.243	47.929	172.569	–	15.773.741
<b>Итого</b>	–	15.553.243	47.929	172.569	–	15.773.741

#### Валютный риск

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 36. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Валютный риск (продолжение)

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

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

#### Управление капиталом

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

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов 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.