

**АО «КазТрансОйл»**

**Отдельная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года,  
с отчётом независимых аудиторов*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт независимых аудиторов

**Отдельная финансовая отчётность**

Отдельный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Отдельный отчёт о совокупном доходе .....	3
Отдельный отчёт о движении денежных средств .....	4-5
Отдельный отчёт об изменениях в собственном капитале.....	6
Примечания к отдельной финансовой отчётности.....	7-55



«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 отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» (далее «Компания»), которая включает отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отдельный отчет о совокупном доходе, отдельный отчет об изменениях капитала и отдельный 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 отдельной финансовой отчетности*

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

### *Ответственность аудиторов*

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной отдельной финансовой отчетности на основе проведенного нами 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 отдельной 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, отдельная 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.

### Консолидированная финансовая отчетность представлена отдельно

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на *Примечание 2* к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что Компания является материнской компанией группы АО «КазТрансОйл», и консолидированная финансовая отчетность группы АО «КазТрансОйл», подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, была выпущена отдельно. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности группы АО «КазТрансОйл» на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на указанную дату, и выразили мнение без оговорок о ней в своем аудиторском отчете от 23 февраля 2016 года.

*Ernst & Young LLP*



Гульмира Турмагамбетова  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№0000374 от 21 февраля 1998 года



Евгений Жемалетдинов  
Генеральный директор  
ТОО "Эрнст энд Янг"

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

23 февраля 2016 года

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	430.345.045	387.584.884
Нематериальные активы	6	1.478.896	1.307.502
Инвестиции в дочерние организации	7	28.208.864	28.208.864
Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия	8	7.404.945	7.404.945
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	9	7.061.456	10.714.631
Банковские вклады	15	4.487.436	3.729.880
Прочие долгосрочные активы		16.632	10.341
		<b>479.003.274</b>	<b>438.961.047</b>
<b>Текущие активы</b>			
Запасы	10	2.549.716	2.316.435
Беспроцентные займы	17	18.735.079	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2.677.840	5.132.826
Авансы, выданные поставщикам	12	1.992.063	674.842
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		-	5.814.078
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	13	3.615.591	3.057.461
Прочие текущие активы	14	5.830.596	3.295.466
Банковские вклады	15	12.446.837	32.111.695
Денежные средства и их эквиваленты	16	44.010.416	39.248.732
		<b>91.858.138</b>	<b>91.651.535</b>
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		-	1.261
		<b>91.858.138</b>	<b>91.652.796</b>
<b>Итого активы</b>		<b>570.861.412</b>	<b>530.613.843</b>

*Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.*

**ОТДЕЛЬНЫЙ 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		98.847.414	108.539.359
Прочие резервы капитала	17	(3.813.636)	(1.810.510)
Нераспределённая прибыль		286.399.082	244.927.026
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>443.370.427</b>	<b>413.593.442</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	15.098.686	11.204.603
Обязательства по отсроченному налогу	31	37.516.962	39.801.492
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	22	21.999.701	20.631.009
		<b>74.615.349</b>	<b>71.637.104</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	435.024	408.757
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	16.495.346	15.293.796
Авансы полученные	20	17.422.223	16.651.614
Корпоративный подоходный налог к уплате		698.462	-
Прочие налоги к уплате	21	1.056.377	886.648
Резервы	22	41.125	94.692
Прочие текущие обязательства	23	16.727.079	12.047.790
		<b>52.875.636</b>	<b>45.383.297</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>127.490.985</b>	<b>117.020.401</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>570.861.412</b>	<b>530.613.843</b>
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	17	<b>1.149</b>	<b>1.072</b>

Подписано и разрешено к выпуску 23 февраля 2016 года.

Генеральный директор



Шманов Н.Н.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

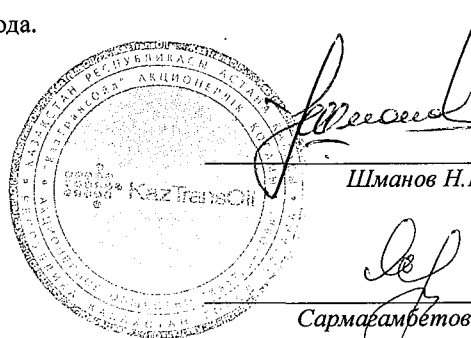
Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
Выручка	24	193.617.592	186.996.455
Себестоимость реализации	25	(109.130.474)	(104.111.671)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>84.487.118</b>	<b>82.884.784</b>
Общие и административные расходы	26	(10.031.684)	(11.371.158)
Прочие операционные доходы	27	1.242.068	1.406.706
Прочие операционные расходы	28	(1.264.789)	(529.856)
Убыток от обесценения основных средств	5	(1.330.882)	(294.384)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>73.101.831</b>	<b>72.096.092</b>
Доход от курсовой разницы, нетто	16	24.930.255	1.014.930
Дивидендный доход		2.759.120	717.897
Финансовые доходы	29	2.957.496	4.395.019
Финансовые затраты	30	(2.171.000)	(1.615.566)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>101.577.702</b>	<b>76.608.372</b>
Расходы по подоходному налогу	31	(21.934.973)	(18.910.200)
<b>Чистая прибыль за отчётный год</b>		<b>79.642.729</b>	<b>57.698.172</b>
<b>Прибыль на акцию (в тенге)</b>	17	<b>207</b>	<b>150</b>
<b>Прочий совокупный убыток</b>			
<b>Прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>			
Актуарные убытки по вознаграждениям работникам Компании	18	(2.503.907)	(992.599)
Влияние подоходного налога	31	500.781	198.520
		(2.003.126)	(794.079)
Переоценка и обесценение основных средств, нетто	5	(893.921)	(19.748.198)
Влияние подоходного налога	31	178.784	3.949.639
		(715.137)	(15.798.559)
Резерв по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	22	1.157.829	(1.678.425)
Влияние подоходного налога	31	(231.565)	335.685
		926.264	(1.342.740)
<b>Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов</b>		<b>(1.791.999)</b>	<b>(17.935.378)</b>
<b>Итого прочий совокупный убыток, за вычетом налогов</b>		<b>(1.791.999)</b>	<b>(17.935.378)</b>
<b>Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов</b>		<b>77.850.730</b>	<b>39.762.794</b>

Подписано и разрешено к выпуску 23 февраля 2016 года.

Генеральный директор



Шманов Н.Н.

Главный бухгалтер

Сармаамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		<b>101.577.702</b>	76.608.372
<b>Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</b>			
Износ и амортизация	25, 26	<b>31.285.990</b>	30.663.438
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	26	<b>107.656</b>	3.251
Начисление резервов, нетто	22	<b>11.079</b>	53.560
Финансовые затраты	30	<b>2.171.000</b>	1.615.566
Финансовые доходы	29	<b>(2.957.496)</b>	(4.395.019)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего года	18	<b>1.070.515</b>	802.461
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	28	<b>1.159.443</b>	160.452
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	28	<b>26.538</b>	89.126
Убыток/(доходы) от реализации активов, предназначенных для продажи, нетто	27, 28	<b>14.676</b>	(61.090)
Доходы от реализации запасов, нетто	27, 28	<b>(44.193)</b>	(248.512)
Обесценение основных средств	5	<b>1.330.882</b>	294.384
(Доходы)/расходы от пересмотра оценок по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	22, 27, 28	<b>(443.410)</b>	275.965
Доходы от списания кредиторской задолженности	27	<b>(41.920)</b>	(74.793)
Амортизация доходов будущих периодов	27	<b>(260.305)</b>	(312.366)
Начисление/(сторнирование) резерва по устаревшим запасам, нетто	26	<b>6.644</b>	(5.342)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>135.014.801</b>	105.469.453
<b>(Увеличение)/уменьшение в операционных активах</b>			
Запасы		<b>(503.557)</b>	3.494.034
Торговая и прочая дебиторская задолженность		<b>2.303.079</b>	(1.054.214)
Авансы, выданные поставщикам		<b>(1.317.140)</b>	21.611
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		<b>(137.092)</b>	(3.295.369)
Прочие текущие активы		<b>(5.272.883)</b>	(115.284)
<b>Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		<b>(2.797.519)</b>	2.727.048
Авансы полученные		<b>721.742</b>	(380.186)
Прочие налоги к уплате		<b>169.729</b>	(209.764)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		<b>4.396.580</b>	(4.530.330)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>132.577.740</b>	102.126.999
Подоходный налог уплаченный		<b>(16.850.829)</b>	(18.964.514)
Проценты полученные		<b>2.729.303</b>	5.878.926
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>118.456.214</b>	89.041.411

Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

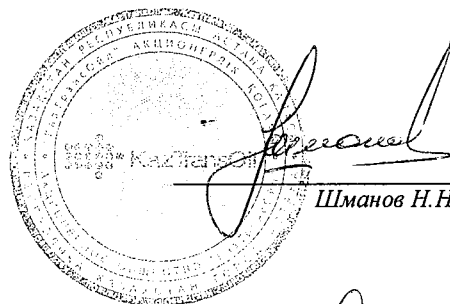


**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 года	2014 года
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Изъятие банковских вкладов		71.739.062	128.557.876
Размещение банковских вкладов		(41.427.048)	(81.978.050)
Дивиденды полученные		2.759.945	979.800
Приобретение основных средств		(68.635.483)	(79.681.571)
Приобретение нематериальных активов		(135.491)	(213.862)
Предоставление беспроцентного займа		(20.000.000)	-
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов и активов, предназначенных для продажи		44.138	350.813
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(55.654.877)</b>	<b>(31.984.994)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Дивиденды выплаченные	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 курсовых разниц		(11.610.290)	(280.747)
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>4.761.684</b>	<b>14.850.390</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		39.248.732	24.398.342
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	16	<b>44.010.416</b>	<b>39.248.732</b>

Подписано и разрешено к выпуску 23 февраля 2016 года.

Генеральный директор



Шманов Н.Н.

Главный бухгалтер



Сармдәмбетова М.К.

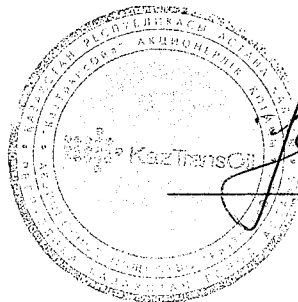
Учётная политика и примечания на страницах с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв по переоценке активов	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	61.937.567	108.539.359	(1.810.510)	244.927.026	413.593.442
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	79.642.729	79.642.729
Прочий совокупный (убыток)/ доход	-	211.127	(2.003.126)	-	(1.791.999)
<b>Итого совокупный (убыток)/ доход за год</b>	-	211.127	(2.003.126)	79.642.729	77.850.730
Амортизация переоцененных основных средств	-	(9.903.072)	-	9.903.072	-
Дивиденды (Примечание 17)	-	-	-	(46.429.363)	(46.429.363)
Прочее (Примечание 17)	-	-	-	(1.644.382)	(1.644.382)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>61.937.567</b>	<b>98.847.414</b>	<b>(3.813.636)</b>	<b>286.399.082</b>	<b>443.370.427</b>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	61.937.567	138.931.685	(1.016.431)	215.903.107	415.755.928
Чистая прибыль за отчётный год	-	-	-	57.698.172	57.698.172
Прочий совокупный убыток	-	(17.141.299)	(794.079)	-	(17.935.378)
<b>Итого совокупный (убыток)/ доход за год</b>	-	(17.141.299)	(794.079)	57.698.172	39.762.794
Амортизация переоцененных основных средств	-	(13.251.027)	-	13.251.027	-
Дивиденды (Примечание 17)	-	-	-	(41.925.280)	(41.925.280)
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	61.937.567	108.539.359	(1.810.510)	244.927.026	413.593.442

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 с 7 по 55 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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%

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

Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.373 км и водоводов протяженностью 1.975 км на территории Республики Казахстан. Кроме того, Компания осуществляет хранение, перевалку, и транспортную экспедицию нефти в других смежных трубопроводных системах. Совместно-контролируемые предприятия Компании – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми для транспортировки казахстанской нефти в Китай. Дочерняя организация BTL оказывает услуги по перевалке и хранению сырой нефти, нефтепродуктов, сжиженного углеводородного газа, а также услуги по перевалке сухих грузов через Батумский нефтяной терминал и Батумский морской порт в Грузии. BTL владеет ООО «Батумский нефтяной терминал» (далее – «БНТ») и компанией Petrotrans Limited. БНТ имеет эксклюзивное право на управление 100% долей ООО «Батумский морской порт» (далее – «БМП»).

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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 отдельная финансовая отчётность была подписана и разрешена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 23 февраля 2016 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

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

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

В отдельной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Данная отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании. Консолидированная финансовая отчётность была подписана и разрешена к выпуску Генеральным Директором и Главным Бухгалтером 23 февраля 2016 года. Экземпляр консолидированной финансовой отчётности может быть получен в головном офисе Компании (*Примечание 1*).

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.2 Участие в совместной деятельности**

Инвестиции в совместно-контролируемые предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчётности по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Как раскрыто в *Примечании 1*, Компания участвует в двух совместно-контролируемых предприятиях: ККТ и МунайТас (*Примечание 8*).

**3.3 Пересчёт иностранной валюты**

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

*Операции и остатки*

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в её функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

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

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

*Курсы обмена валют*

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

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

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

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

Средневзвешенные курсы за 2015 и 2014 года, составили:

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.4 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного 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 отчетного 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 отчетного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

**3.5 Оценка по справедливой стоимости**

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.5 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Активы и обязательства, классифицированные в качестве удерживаемых для продажи или распределения, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отдельном отчёте о финансовом положении.

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

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

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

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

**3.7 Основные средства**

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

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

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.7 Основные средства (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

**3.8 Нематериальные активы**

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

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.8 Нематериальные активы (продолжение)**

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

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

**3.9 Обесценение нефинансовых активов**

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Финансовые активы****Первоначальное признание и оценка**

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

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

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

**Последующая оценка**

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации.

*Займы выданные и дебиторская задолженность*

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

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

*Инвестиции, удерживаемые до погашения*

Непроемлемые финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат. Компания имела банковские вклады, удерживаемые до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 годов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.10 Финансовые активы (продолжение)****Прекращение признания**

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

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

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

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

**3.11 Обесценение финансовых активов**

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

- Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения (*Примечание 4*);
- Авансы, выданные поставщикам за основные средства (*Примечание 9*);
- Торговая дебиторская задолженность (*Примечание 11*);
- Авансы, выданные поставщикам (*Примечание 12*);
- Прочие текущие активы (*Примечание 14*).

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.11 Обесценение финансовых активов (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

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

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

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

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

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

**3.12 Финансовые обязательства****Первоначальное признание и оценка**

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

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

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

**Последующая оценка**

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

*Кредиты и займы*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.12 Финансовые обязательства (продолжение)****Последующая оценка (продолжение)***Кредиты и займы (продолжение)*

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

*Договоры финансовой гарантии*

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

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

**Прекращение признания**

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

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

**3.13 Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

**3.14 Запасы**

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

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

Себестоимость запасов определяется с использованием метода ФИФО.

**3.15 Денежные средства и их эквиваленты**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.16 Резервы**

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

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

**3.17 Вознаграждения работникам**

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

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

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 осуществлённых расчётов.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.17 Вознаграждения работникам (продолжение)**

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства по плану с установленными выплатами. Компания признает перечисленные изменения чистого обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость реализации», «Общие и административные расходы» и «Финансовые затраты» в отдельном отчёте о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

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

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

**3.18 Признание выручки и прочих доходов**

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

*Предоставление услуг по транспортировке*

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

*Предоставление прочих услуг*

Доходы от предоставления прочих услуг признаются в момент их оказания.

*Процентный доход*

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

*Дивиденды*

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

*Доход от платы за недопоставленные объёмы нефти*

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.19 Налоги***Текущий подоходный налог*

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

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

*Отсроченный налог*

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.19 Налоги (продолжение)***Отсроченный налог (продолжение)*

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

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

*Налог на добавленную стоимость (НДС)*

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

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

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

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

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

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

**3.20 Собственный капитал***Уставный капитал*

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

*Дивиденды*

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

В момент распределения неденежных активов разница между балансовой стоимостью обязательства и балансовой стоимостью распределённых активов признается в отдельном отчёте о совокупном доходе. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или утверждены (объявлены) после отчётной даты, но до даты утверждения отдельной финансовой отчётности к выпуску.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации**

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

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

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

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

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

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

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

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

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

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

*МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности» (поправки)*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годы*

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

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

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

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

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

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

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

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годы (продолжение)****МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (поправка)**

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

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годы**

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

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

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

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

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

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

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

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

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годы**

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годы (продолжение)**МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

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

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

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

*МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»*

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

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

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

*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 отдельной 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****3.21 Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

- цели и политика управления финансовыми рисками (*Примечание 34*);
- раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечания 34*), оценочные значения и допущение (*Примечание 4*).

**Оценочные значения и допущения**

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

***Переоценка основных средств***

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

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

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

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

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



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

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

На каждую отчётную дату, Компания оценивает наличие различий между балансовой стоимостью её основных средств, с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату. По состоянию на 31 декабря 2015 года руководство Компании повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости её основных средств. В результате, руководство пришло к выводу, что в Компании не было никаких существенных изменений в справедливой стоимости основных средств (за исключением технологической нефти) по состоянию на 31 декабря 2015 года с даты последней переоценки 31 июля 2013 года. В результате справедливая стоимость основных средств Компании соответствует их балансовой стоимости.

*Переоценка технологической нефти*

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

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

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

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

Принимая во внимание все эти факторы, руководство пришло к заключению, что наиболее подходящей ценой для технологической нефти в трубопроводе для отражения справедливой стоимости, которая была бы определена информированным участником рынка на 31 декабря 2015 года, была бы цена в размере 84,71 доллара США (28.802 тенге) за тонну (на 31 декабря 2014 года: 164,52 доллара США (30.000 тенге) за тонну). Эффект от изменения стоимости нефти составил 2.759.330 тысяч тенге, кроме того была признана дооценка излишков нефти на сумму 2.921.212 тысячи тенге (*Примечание 5*).

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обесценение основных средств*

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

*Срок полезной службы основных средств*

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

*Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

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

Резерв под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Компанией стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации земель в соответствии с действующими в Республики Казахстан техническими правилами и нормами (сумма затрат по демонтажу трубопровода за 1 км составляет 3.524 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года: 3.581 тысяча тенге).

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

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

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

Расчёт ставки дисконтирования основывается на безрисковых ставках по государственным облигациям Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость резерва под обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель составила 21.999.701 тысяча тенге (на 31 декабря 2014 года: 20.631.009 тысяч тенге) (Примечание 22).

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

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

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

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

*Резервы по сомнительным долгам*

Компания создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным поставщикам и прочим активам. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменения в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в отдельной финансовой отчётности. На 31 декабря 2015 и 2014 годов резервы по сомнительным счетам были сформированы в сумме 790.332 тысячи тенге и 738.100 тысяч тенге, соответственно (*Примечания 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 Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок, проводимого налоговыми органами стран, в которых она осуществляет свою деятельность. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.

*Активы по отсроченному налогу*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочные значения и допущения (продолжение)***Вознаграждения работникам*

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

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

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

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

<i>В процентном выражении</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
Ставка дисконтирования	<b>6,55%</b>	7,3%
Ставка инфляции	<b>6,0%</b>	6,04%
Будущее увеличение долгосрочных ежегодных выплат	<b>6,0%</b>	6,04%
Будущее увеличение заработной платы	<b>6,0%</b>	6,04%
Процент смертности	<b>12,0%</b>	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>	<b>Снижение</b>	<b>Рост</b>
Ставка дисконтирования	<b>-0,5%</b> <b>1.341.318</b>	<b>+0,5%</b> <b>(719.875)</b>
Ставка инфляции	<b>-0,5%</b> <b>(723.585)</b>	<b>+0,5%</b> <b>1.337.029</b>
Будущее увеличение заработной платы	<b>-0,5%</b> <b>(723.585)</b>	<b>+0,5%</b> <b>1.337.029</b>
Продолжительность жизни	<b>-1 год</b> <b>(341.930)</b>	<b>+1 год</b> <b>344.034</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
<b>По переоцененной стоимости на 31 декабря 2014 года</b>	3.905.170	147.474.455	6.279.383	59.315.573	101.311.191	69.238.572	14.269.705	27.625.768	429.419.817
Поступления	26	3.131	1.938.243	52.332	1.503.954	-	1.010.513	71.783.342	76.291.541
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 22)	-	1.674.849	-	-	-	-	-	-	1.674.849
Выбытия	(13.414)	(1.592.467)	(224.365)	(187.081)	(618.593)	(140.123)	(426.128)	(237.588)	(3.439.759)
Уценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(2.759.330)	-	-	(2.759.330)
Переоценка излишков (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	2.921.212	-	-	2.921.212
Переводы в активы, предназначенные для продажи	(2.443)	-	-	(27.573)	-	-	-	-	(30.016)
Переведено с незавершенного строительства	46.275	30.335.502	6.430	5.254.159	10.846.917	-	250.517	(46.739.800)	-
Переведено в нематериальные активы (Примечание 6)	-	-	-	-	-	-	-	(448.716)	(448.716)
Перемещения и переводы	-	3.329.020	75.651	(186.312)	(2.472.105)	-	159.814	(906.068)	-
<b>По переоцененной стоимости на 31 декабря 2015 года</b>	<b>3.935.614</b>	<b>181.224.490</b>	<b>8.075.342</b>	<b>64.221.098</b>	<b>110.571.364</b>	<b>69.260.331</b>	<b>15.264.421</b>	<b>51.076.938</b>	<b>503.629.598</b>
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2014 года</b>	-	(14.327.030)	(1.546.897)	(7.116.726)	(14.601.608)	-	(4.222.557)	(20.115)	(41.834.933)
Износ	-	(10.245.282)	(1.204.066)	(4.943.046)	(11.503.849)	-	(2.994.353)	-	(30.890.596)
Выбытия	-	194.239	222.431	153.001	607.195	70.058	417.457	155.238	1.819.619
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	(697.404)	-	(74.850)	(60.242)	(195.867)	(346)	(27.094)	(1.055.803)
Обесценение (за счёт доходов и расходов)	-	(951.986)	-	(68.763)	(100.868)	(73.731)	(5.095)	(130.439)	(1.330.882)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	8.042	-	-	-	-	8.042
Перемещения и переводы	-	(16.469)	-	4.472	25.593	-	(13.596)	-	-
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2015 года</b>	-	<b>(26.043.932)</b>	<b>(2.528.532)</b>	<b>(12.037.870)</b>	<b>(25.633.779)</b>	<b>(199.540)</b>	<b>(6.818.490)</b>	<b>(22.410)</b>	<b>(73.284.553)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
<b>По переоцененной стоимости на 31 декабря 2013 года</b>	3.899.931	97.334.066	4.959.367	55.900.255	78.321.789	89.188.248	11.916.998	35.677.946	377.198.600
Поступления	926	-	1.678.498	10.586	1.090.951	-	709.409	69.087.643	72.578.013
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 22)	-	962.826	-	-	-	-	-	-	962.826
Выбытия	(8.993)	(158.670)	(71.707)	(318.781)	(234.484)	(212.857)	(189.282)	(24.227)	(1.219.001)
Уценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(19.585.387)	-	-	(19.585.387)
Уценка (за счёт расходов)	-	-	-	-	-	(151.432)	-	-	(151.432)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	-	(2.270)	-	-	-	-	(834)	(3.104)
Переведено с незавершённого строительства	13.306	49.332.447	95.409	3.715.657	21.943.330	-	1.654.036	(76.754.185)	-
Переведено в нематериальные активы (Примечание 6)	-	-	-	-	(123)	-	-	(360.575)	(360.698)
Перемещения и переводы	-	3.786	(379.914)	7.856	189.728	-	178.544	-	-
<b>По переоцененной стоимости на 31 декабря 2014 года</b>	3.905.170	147.474.455	6.279.383	59.315.573	101.311.191	69.238.572	14.269.705	27.625.768	429.419.817
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2013 года</b>	-	(4.240.358)	(486.794)	(2.119.082)	(4.184.306)	-	(1.169.753)	-	(12.200.293)
Износ	-	(10.084.580)	(1.145.468)	(5.206.935)	(10.609.944)	-	(3.231.665)	-	(30.278.592)
Выбытия	-	107.510	67.519	222.954	221.796	146.540	179.903	2.484	948.706
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	(44.865)	-	(7.453)	(5.345)	(101.186)	-	(3.962)	(162.811)
Обесценение (за счёт расходов)	-	(64.898)	-	(6.172)	(7.891)	(45.354)	-	(18.637)	(142.952)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	-	-	1.009	-	-	-	-	-	1.009
Перемещения и переводы	-	161	16.837	(38)	(15.918)	-	(1.042)	-	-
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2014 года</b>	-	(14.327.030)	(1.546.897)	(7.116.726)	(14.601.608)	-	(4.222.557)	(20.115)	(41.834.933)
<b>По состоянию на 31 декабря 2015 года</b>									
Переоцененная стоимость	3.935.614	181.224.490	8.075.342	64.221.098	110.571.364	69.260.331	15.264.421	51.076.938	503.629.598
Накопленный износ и обесценение	-	(26.043.932)	(2.528.532)	(12.037.870)	(25.633.779)	(199.540)	(6.818.490)	(22.410)	(73.284.553)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>3.935.614</b>	<b>155.180.558</b>	<b>5.546.810</b>	<b>52.183.228</b>	<b>84.937.585</b>	<b>69.060.791</b>	<b>8.445.931</b>	<b>51.054.528</b>	<b>430.345.045</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2014 года</b>									
Переоцененная стоимость	3.905.170	147.474.455	6.279.383	59.315.573	101.311.191	69.238.572	14.269.705	27.625.768	429.419.817
Накопленный износ и обесценение	-	(14.327.030)	(1.546.897)	(7.116.726)	(14.601.608)	-	(4.222.557)	(20.115)	(41.834.933)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>3.905.170</b>	<b>133.147.425</b>	<b>4.732.486</b>	<b>52.198.847</b>	<b>86.709.583</b>	<b>69.238.572</b>	<b>10.047.148</b>	<b>27.605.653</b>	<b>387.584.884</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершённое строительство в основном 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 самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 4.104.796 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 2.981.191 тысяча тенге).

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2015 года	928.067	118.066.342	5.056.019	32.827.318	72.663.916	1.165.495	5.945.536	50.923.576	287.576.269
На 31 декабря 2014 года	885.361	97.829.484	4.392.954	30.461.554	66.280.665	1.168.388	7.131.531	25.698.188	233.848.125

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Лицензии</b>	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года</b>	145.451	1.129.545	32.506	1.307.502
Поступления	<b>9.388</b>	<b>121.937</b>	<b>4.166</b>	<b>135.491</b>
Выбытия	<b>(5.749)</b>	<b>(47.888)</b>	-	<b>(53.637)</b>
Амортизация	<b>(90.854)</b>	<b>(316.786)</b>	<b>(5.173)</b>	<b>(412.813)</b>
Накопленная амортизация по выбытиям	<b>5.749</b>	<b>47.888</b>	-	<b>53.637</b>
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 5)	<b>1.118</b>	<b>447.598</b>	-	<b>448.716</b>
Перемещения и переводы	<b>(1.830)</b>	<b>1.830</b>	-	-
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года</b>	<b>63.273</b>	<b>1.384.124</b>	<b>31.499</b>	<b>1.478.896</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года</b>	146.430	995.600	28.414	1.170.444
Поступления	-	168.119	6.762	174.881
Выбытия	(3.712)	(30.799)	(528)	(35.039)
Амортизация	(68.307)	(325.506)	(4.708)	(398.521)
Накопленная амортизация по выбытиям	3.712	30.799	528	35.039
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 5)	49.949	308.711	2.038	360.698
Перемещения и переводы	17.379	(17.379)	-	-
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года</b>	145.451	1.129.545	32.506	1.307.502
<b>По состоянию на 31 декабря 2015 года</b>				
Первоначальная стоимость	<b>468.182</b>	<b>4.493.753</b>	<b>88.486</b>	<b>5.050.421</b>
Накопленная амортизация и обесценение	<b>(404.909)</b>	<b>(3.109.629)</b>	<b>(56.987)</b>	<b>(3.571.525)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>63.273</b>	<b>1.384.124</b>	<b>31.499</b>	<b>1.478.896</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2014 года</b>				
Первоначальная стоимость	465.256	3.970.277	84.321	4.519.854
Накопленная амортизация и обесценение	(319.805)	(2.840.732)	(51.815)	(3.212.352)
<b>Балансовая стоимость</b>	145.451	1.129.545	32.506	1.307.502

**7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
ВТЛ	<b>47.074.550</b>	47.074.550
Минус: обесценение инвестиций в ВТЛ	<b>(18.865.686)</b>	(18.865.686)
<b>Итого</b>	<b>28.208.864</b>	28.208.864

**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>	<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>31 декабря 2014 года</b>
ККТ	<b>6.500.000</b>	6.500.000
МунайТас	<b>904.945</b>	904.945
<b>Итого</b>	<b>7.404.945</b>	7.404.945



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****9. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 31 декабря 2015 года 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	<b>7.114.714</b>	10.814.157
Минус: резерв по сомнительным долгам	<b>(53.258)</b>	(99.526)
<b>Итого</b>	<b>7.061.456</b>	10.714.631

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>	99.330
(Сторнирование)/начисление за год (Примечание 26)	<b>(197)</b>	196
Использовано при списании авансов	<b>(46.071)</b>	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>53.258</b>	99.526

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

**10. ЗАПАСЫ**

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

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

Движение резерва по устаревшим и неликвидным запасам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>23.277</b>	34.082
Начисление/(сторнирование) за год (Примечание 26)	<b>6.644</b>	(5.342)
Использовано при списании запасов	<b>(12.058)</b>	(5.463)
<b>На 31 декабря</b>	<b>17.863</b>	23.277

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****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>	<b>31 декабря 2015 года</b>	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 32)	<b>1.394.939</b>	1.902.654
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	<b>1.000.631</b>	1.489.130
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	<b>982.238</b>	2.273.771
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 32)	<b>36.122</b>	102.156
	<b>3.413.930</b>	5.767.711
Минус: резерв по сомнительным долгам	<b>(736.090)</b>	(634.885)
<b>Итого</b>	<b>2.677.840</b>	5.132.826

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>	<b>2015 год</b>	2014 год
<b>На 1 января</b>	<b>634.885</b>	630.921
Начисление за год (Примечание 26)	<b>107.934</b>	3.964
Использовано при списании задолженности	<b>(6.729)</b>	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>736.090</b>	634.885

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого</b>	<b>Не просроченная, не обесцененная</b>	<b>Просроченная, но необесцененная</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>2.677.840</b>	<b>2.532.905</b>	<b>45.204</b>	<b>57.883</b>	<b>26.380</b>	<b>15.468</b>	-
2014 год	5.132.826	4.957.436	15.409	73.093	50.919	35.969	-

Текущая стоимость торговой и прочей дебиторской 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>	31 декабря 2014 года
В тенге	<b>2.676.647</b>	5.131.578
В иностранной валюте	<b>1.193</b>	1.248
<b>Итого</b>	<b>2.677.840</b>	5.132.826

**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>	31 декабря 2014 года
Авансы связанным сторонам (Примечание 32)	<b>1.841.099</b>	447.876
Авансы третьим сторонам	<b>151.948</b>	228.039
	<b>1.993.047</b>	675.915
Минус: резерв по сомнительным долгам	<b>(984)</b>	(1.073)
<b>Итого</b>	<b>1.992.063</b>	674.842

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>1.073</b>	1.982
Сторнирование за год (Примечание 26)	(81)	(909)
Использовано при списании авансов	(8)	-
<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>3.403.826</b>	2.890.385
Предоплата по прочим налогам	<b>211.765</b>	167.076
<b>Итого</b>	<b>3.615.591</b>	3.057.461

**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
Предоплата по страхованию	<b>49.092</b>	42.498
Задолженность работников	<b>12.302</b>	9.610
Расходы будущих периодов	<b>213</b>	134
Прочее	<b>1.091</b>	-
	<b>5.830.596</b>	3.298.082
Минус: резерв по сомнительным долгам	-	(2.616)
<b>Итого</b>	<b>5.830.596</b>	3.295.466

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 прочих текущих активов	(2.616)	-
<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>	31.984.190
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>	35.841.575

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****15. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)**

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>	31 декабря 2014 года
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 тенге	<b>86.613</b>	471.928
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	<b>780</b>	347
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	<b>23</b>	80
Прочие текущие счета в банках	<b>12.871</b>	11.542
Деньги в пути	<b>27</b>	-
Наличность в кассе	<b>642</b>	1.457
<b>Итого</b>	<b>44.010.416</b>	39.248.732

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

В результате изменения обменного курса доллара США по отношению к тенге (*Примечание 3.3*) Компания за отчётный период признала доходы от курсовой разницы, связанные, в основном, с пересчётом денежных средств в валюте (в долларах США), размещённых на текущих счетах, срочных вкладах до 3-х месяцев, краткосрочных и долгосрочных вкладах в банках второго уровня. Нетто-величина доходов от курсовой разницы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года составила в целом 24.930.255 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года – 1.014.930 тысяч 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 2012 году, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

**Выплаты акционеру***Дивиденды*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)****Прибыль на акцию**

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода. Поскольку Компания не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разведенной прибыли на акцию.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
Чистая прибыль за период, приходящаяся на держателей простых акций Компании	<b>79.642.729</b>	57.698.172
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	<b>384.635.599</b>	384.635.599
<b>Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге)</b>	<b>207</b>	150

**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>570.861.412</b>	530.613.843
Минус: нематериальные активы (Примечание 6)	<b>(1.478.896)</b>	(1.307.502)
Минус: итого обязательства	<b>(127.490.985)</b>	(117.020.401)
<b>Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции</b>	<b>441.891.531</b>	412.285.940
<b>Количество простых акций</b>	<b>384.635.599</b>	384.635.599
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	<b>1.149</b>	1.072

**Прочие резервы собственного капитала**

На 31 декабря 2015 года прочие резервы собственного капитала составили убыток в размере 3.813.636 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года убыток составил 1.810.510 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 31).

**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 32).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**

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

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 декабря 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 года</b>	<b>2014 года</b>
<b>Обязательства по вознаграждениям работникам на начало года</b>	<b>11.613.360</b>	9.655.180
Чистые процентные расходы ( <i>Примечание 30</i> )	<b>832.855</b>	579.311
Стоимость услуг текущего периода ( <i>Примечание 25, 26</i> )	<b>1.070.515</b>	802.461
Актuarные убытки ( <i>Примечание 17</i> )	<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. 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>15.250.927</b>	14.427.444
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги ( <i>Примечание 32</i> )	<b>801.849</b>	672.626
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	<b>441.898</b>	193.726
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами ( <i>Примечание 32</i> )	<b>672</b>	-
<b>Итого</b>	<b>16.495.346</b>	15.293.796

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

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>16.454.586</b>	15.258.129
В долларах США	<b>23.152</b>	20.458
В евро	<b>15.038</b>	8.990
В российских рублях	<b>2.570</b>	6.219
<b>Итого</b>	<b>16.495.346</b>	15.293.796

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****20. 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 32)	<b>11.330.298</b>	10.615.166
Авансы, полученные от третьих сторон	<b>6.091.925</b>	6.036.448
<b>Итого</b>	<b>17.422.223</b>	16.651.614

**21. 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>
Социальный налог	<b>574.333</b>	412.145
Индивидуальный подоходный налог	<b>413.631</b>	434.951
Налог на имущество	<b>23.773</b>	5.004
НДС к уплате	<b>20.045</b>	12.823
Прочие налоги	<b>24.595</b>	21.725
<b>Итого</b>	<b>1.056.377</b>	886.648

**22. РЕЗЕРВЫ**

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

**Краткосрочные резервы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Резерв по экологии</b>	<b>Прочие резервы</b>	<b>Всего</b>
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	41.125	53.567	94.692
Начислено за год	<b>11.079</b>	-	<b>11.079</b>
Использовано резерва	<b>(11.079)</b>	<b>(53.567)</b>	<b>(64.646)</b>
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>41.125</b>	-	<b>41.125</b>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	41.642	-	41.642
Начислено/(сторнировано) за год	(7)	53.567	53.560
Использовано резерва	(510)	-	(510)
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>41.125</b>	<b>53.567</b>	<b>94.692</b>

**Долгосрочные резервы***Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****22. РЕЗЕРВЫ (продолжение)****Долгосрочные резервы (продолжение)***Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)*

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>20.631.009</b>	16.677.538
Начислено за счёт актива ( <i>Примечание 5</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 27, 28</i> )	<b>(1.157.829)</b>	1.678.425
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель ( <i>Примечание 30</i> )	<b>1.295.082</b>	1.036.255
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>21.999.701</b>	20.631.009

**23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие текущие обязательства 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>
Заработная плата и прочие вознаграждения	<b>5.979.200</b>	5.589.818
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами ( <i>Примечание 32</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
Задолженность перед пенсионным фондом	<b>693.938</b>	659.667
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон ( <i>Примечание 32</i> )	-	260.305
Прочие начисления	<b>94.685</b>	201.564
<b>Итого</b>	<b>16.727.079</b>	12.047.790

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

**24. 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
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
Плата за недопоставленные объёмы нефти	<b>1.294.978</b>	6.714.971
Услуги по транспортной экспедиции нефти	<b>594.761</b>	639.557
Услуги по хранению нефти	<b>58.222</b>	91.553
Прочее	<b>110.479</b>	65.590
<b>Итого</b>	<b>193.617.592</b>	186.996.455

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****25. 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>41.717.985</b>	38.215.396
Износ и амортизация	<b>30.565.239</b>	29.989.638
Электроэнергия	<b>6.818.036</b>	6.141.079
Топливо и материалы	<b>6.283.694</b>	5.650.290
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	<b>5.125.659</b>	4.593.362
Ремонт и техобслуживание	<b>4.436.374</b>	5.209.063
Услуги по охране	<b>3.955.479</b>	4.202.648
Затраты на газ	<b>2.559.678</b>	2.435.270
Услуги авиапатрулирования	<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>857.037</b>	870.894
Диагностика трубопроводов	<b>843.692</b>	624.316
Охрана окружающей среды	<b>473.387</b>	952.258
Страхование	<b>441.544</b>	430.429
Услуги связи	<b>253.619</b>	248.990
Операционная аренда	<b>105.763</b>	9.930
Прочее	<b>2.079.922</b>	2.308.979
<b>Итого</b>	<b>109.130.474</b>	104.111.671

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

**26. 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>	<b>2015 год</b>	<b>2014 год</b>
Затраты на персонал	<b>6.082.875</b>	5.702.229
Износ и амортизация	<b>720.751</b>	673.800
Консультационные услуги	<b>515.084</b>	449.441
Обслуживание офиса	<b>461.243</b>	370.071
Расходы по НДС, не подлежащему отнесению в зачёт	<b>240.830</b>	293.703
Командировочные расходы	<b>188.036</b>	218.201
Расходы по социальной сфере	<b>182.983</b>	193.888
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	<b>174.596</b>	154.171
Ремонт и техобслуживание	<b>170.780</b>	132.865
Обучение	<b>145.541</b>	134.055
Материалы и топливо	<b>136.250</b>	124.680
Услуги банка	<b>123.716</b>	130.459
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто (Примечания 9,11 и 12)	<b>107.656</b>	3.251
Услуги связи	<b>104.524</b>	106.217
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 18)	<b>65.674</b>	47.492
Начисление/(сторнирование) резерва по устаревшим и неликвидным запасам, нетто (Примечание 10)	<b>6.644</b>	(5.342)
Расходы на благотворительность	<b>-</b>	2.013.569
Прочее	<b>604.501</b>	628.408
<b>Итого</b>	<b>10.031.684</b>	11.371.158

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****27. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

Прочие операционные 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>
Доходы по пересмотру оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель ( <i>Примечание 22</i> )	<b>443.410</b>	-
Доходы от штрафов и пени	<b>387.504</b>	604.660
Амортизация доходов будущих периодов связанных сторон ( <i>Примечание 32</i> )	<b>260.305</b>	312.366
Доходы от реализации запасов	<b>60.500</b>	248.512
Доходы от списания кредиторской задолженности	<b>41.920</b>	74.793
Плата за управленческие услуги	<b>3.039</b>	13.688
Доходы от реализации активов предназначенных для продажи, нетто	-	61.090
Прочие доходы	<b>45.390</b>	91.597
<b>Итого</b>	<b>1.242.068</b>	1.406.706

**28. 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>1.159.443</b>	160.452
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	<b>26.538</b>	89.126
Расходы по реализации запасов	<b>16.307</b>	-
Расходы по реализации активов предназначенных для продажи, нетто	<b>14.676</b>	-
Расходы по пересмотру оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель ( <i>Примечание 22</i> )	-	275.965
Прочие расходы	<b>47.825</b>	4.313
<b>Итого</b>	<b>1.264.789</b>	529.856

**29. 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>2.549.552</b>	4.380.727
Дисконтирование беспроцентных займов ( <i>Примечание 32</i> )	<b>379.461</b>	-
Займы работникам: амортизация дисконта	<b>28.483</b>	14.292
<b>Итого</b>	<b>2.957.496</b>	4.395.019

**30. 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 22</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 затраты	<b>43.063</b>	-
<b>Итого</b>	<b>2.171.000</b>	1.615.566

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****31. 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>22.595.962</b>	13.390.137
Расходы/(экономия) за прошлые периоды	<b>1.175.541</b>	(33.207)
(Экономия)/расходы по отсроченному подоходному налогу	<b>(1.836.530)</b>	5.553.270
<b>Подходный налог</b>	<b>21.934.973</b>	<b>18.910.200</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

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

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

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

**32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2015 и 2014 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<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>675.470</b>	640.772
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		<b>223</b>	206
<b>Итого торговой дебиторской задолженности связанных сторон</b>	<b>11</b>	<b>1.394.939</b>	1.902.654
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	<b>11</b>	<b>36.122</b>	102.156
<b>Итого торговой и прочей дебиторской задолженности связанных сторон</b>		<b>1.431.061</b>	2.004.810

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		<b>-</b>	81
<b>Итого авансов, выданных связанным сторонам</b>	<b>12</b>	<b>1.841.099</b>	447.876

Беспроцентные займы выданные связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		<b>2015 год</b>	<b>2014 год</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>	<b>17</b>	<b>18.735.079</b>	-

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>546.793</b>	628.994
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		<b>255.056</b>	43.632
	<b>19</b>	<b>801.849</b>	672.626
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	<b>19</b>	<b>672</b>	-
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>		<b>802.521</b>	672.626

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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>	10.117.534
Авансы полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		<b>485.209</b>	497.617
Авансы полученные от совместно-контролируемых предприятий		<b>7</b>	15
<b>Итого авансов полученных от связанных сторон</b>	<b>20</b>	<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 по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		<b>5.923.268</b>	2.871.849
	<b>23</b>	<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
	<b>23</b>	–	260.305
<b>Итого прочих текущих обязательств перед связанными сторонами</b>		<b>5.931.330</b>	3.138.309

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****33. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Условия ведения деятельности**

В Казахстане продолжаются 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 объёмов валютных интервенций и сокращения вмешательств в процесс формирования обменного курса тенге. Официальный обменный курс до девальвации составил 188,38 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 31 декабря 2015 года обменный курс составил 340,01 тенге за 1 доллар США.

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

**Налогообложение**

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

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

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

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

***Контроль по трансфертному ценообразованию***

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на текущих счетах в банках на отчетную 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>	43.355.993
ДБ АО «Сбербанк России»	Казахстан	<b>ВВ+/Негативный</b>	ВВ+/Негативный	<b>6.897.362</b>	2.000.951
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
ОАО «НБК-Банк»	Россия	<b>ВВ+/Негативный</b>	-	<b>495</b>	-
ОАО «Сбербанк России»	Россия	<b>ВВ+/Негативный</b>	ВВ+/Негативный	<b>73</b>	180
АО ДБ «RBS Kazakhstan»	Казахстан	<b>А3/Позитивный</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
АО «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	-	А2/Стабильный	-	10
<b>Итого</b>				<b>60.944.020</b>	75.088.850

**Риск ликвидности**

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	По требованию	Срок погашения				Итого
		<1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	>5 лет	
<b>На 31 декабря 2015 года</b>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	<b>16.456.906</b>	<b>1.951</b>	<b>31.572</b>	<b>4.917</b>	<b>16.495.346</b>
<b>Итого</b>	-	<b>16.456.906</b>	<b>1.951</b>	<b>31.572</b>	<b>4.917</b>	<b>16.495.346</b>
<b>На 31 декабря 2014 года</b>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	15.073.298	47.929	172.569	-	15.293.796
<b>Итого</b>	-	15.073.298	47.929	172.569	-	15.293.796

**Валютный риск**

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Увеличение/ уменьшение обменного курса валют</b>	<b>Влияние на прибыль до налого- обложения</b>
<b>2015 год</b>		
Доллары США	<b>+60,00%</b> <b>-20,00%</b>	<b>27.695.108</b> <b>(9.231.703)</b>
<b>2015 год</b>		
Российский рубль	<b>+40,00%</b> <b>-29,00%</b>	<b>(17.249)</b> <b>12.506</b>
<b>2014 год</b>		
Доллары США	<b>+17,37%</b> <b>-17,37%</b>	<b>8.947.416</b> <b>(8.947.416)</b>
<b>2014 год</b>		
Российский рубль	<b>+33,54%</b> <b>-33,54%</b>	<b>(16.168)</b> <b>16.168</b>

**Управление капиталом**

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Компания не имела значительных сумм задолженности. Компания имеет значительные суммы денежных средств, превышающие задолженность на отчетную дату.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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