

**АО «Национальная Компания
«КазМунайГаз»**

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	5-7
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	10-98

Отчёт независимых аудиторов

Акционерам и Руководству АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» и его дочерних организаций (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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



Building a better
working world

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также их консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP



Александр Назаркулов
Аудитор

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

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

14 марта 2016 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2015 года	2014 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	8	2.651.338.456	4.296.118.047
Активы по разведке и оценке	9	208.526.063	277.064.868
Инвестиционная недвижимость	10	29.260.917	27.197.634
Нематериальные активы	11	116.514.982	182.966.270
Долгосрочные банковские вклады	12	48.808.421	97.524.249
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	13	3.422.939.745	1.217.661.400
Актив по отсроченному налогу	32	107.481.291	93.131.484
НДС к возмещению		42.455.417	79.168.765
Авансы за долгосрочные активы		133.734.033	100.705.148
Облигации к получению от Самрук-Казына	33	37.400.972	37.145.896
Вексель к получению от участника совместного предприятия	14	21.602.249	13.807.568
Вексель к получению от ассоциированной компании	33	42.319.688	28.237.627
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	17	433.410.880	101.900.198
Прочие долгосрочные активы		26.256.696	34.569.632
		7.322.049.810	6.587.198.786
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	15	125.506.949	194.960.759
НДС к возмещению		88.709.365	110.052.511
Предоплата по подоходному налогу	32	60.482.541	42.744.212
Торговая дебиторская задолженность	16	95.261.169	202.622.353
Краткосрочные банковские вклады	12	947.909.540	693.879.434
Облигации к получению от Самрук-Казына	33	4.440.000	4.440.000
Заем связанной стороне	17	113.045.841	34.697.640
Вексель к получению от участника совместного предприятия	14	8.821.698	4.658.127
Производные финансовые инструменты		–	6.427.473
Прочие текущие активы	16	92.945.564	98.581.850
Денежные средства и их эквиваленты	18	768.576.619	823.031.494
		2.305.699.286	2.216.095.853
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	1.081.908.562	35.546.227
		3.387.607.848	2.251.642.080
ИТОГО АКТИВОВ		10.709.657.658	8.838.840.866

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

		На 31 декабря	
В тысячах тенге	Прим.	2015 года	2014 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	696.363.445	557.072.340
Дополнительный оплаченный капитал	19	243.655.405	226.761.347
Прочий капитал		3.110.573	2.105.737
Резерв от пересчета валюты отчётности	19	1.405.325.707	448.739.927
Нераспределённая прибыль		2.988.542.754	2.627.270.657
Относящийся к акционеру материнской компании		5.336.997.884	3.861.950.008
Неконтрольная доля участия	19	753.179.913	555.162.424
Итого капитала		6.090.177.797	4.417.112.432
Долгосрочные обязательства			
Займы	20	2.932.323.037	2.427.190.567
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте»	21	—	396.345.201
Резервы	22	150.427.821	183.530.985
Обязательство по отсроченному налогу	32	218.369.213	194.793.626
Финансовая гарантия		8.038.985	9.077.566
Прочие долгосрочные обязательства		21.186.312	12.938.824
		3.330.345.368	3.223.876.769
Текущие обязательства			
Текущая часть займов	20	296.545.652	670.529.840
Резервы	22	116.508.954	50.329.517
Подходный налог к уплате	32	4.114.767	2.250.849
Торговая кредиторская задолженность	23	174.016.256	233.653.734
Прочие налоги к уплате	24	40.015.053	80.534.178
Финансовая гарантия		1.121.173	755.010
Производные финансовые инструменты		174.880	277.887
Прочие текущие обязательства	23	144.413.935	147.781.512
		776.910.670	1.186.112.527
Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	5	512.223.823	11.739.138
Итого обязательств		4.619.479.861	4.421.728.434
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		10.709.657.658	8.838.840.866

Управляющий директор по Экономике и Финансам

Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ*В тысячах тенге***За годы, закончившиеся 31 декабря**

	Прим.	2015 года	2014* года (пересчитано)
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	25	1.094.698.809	1.051.289.085
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	26	(1.093.791.099)	(1.106.561.311)
Валовая прибыль / (убыток)		907.710	(55.272.226)
Общие и административные расходы	27	(211.746.713)	(151.917.604)
Расходы по транспортировке и реализации	28	(195.347.885)	(308.535.860)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	29	(67.125.848)	(275.918.733)
Обесценение гудвилла	29	(11.922.192)	(1.622.222)
(Убыток) / прибыль от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто		(3.580.092)	402.045
Прочий операционный доход		22.556.695	18.324.629
Прочий операционный убыток		(19.697.116)	(16.702.770)
Убыток от операционной деятельности		(485.955.441)	(791.242.741)
Положительная курсовая разница, нетто		474.579.910	76.108.200
Финансовый доход	30	173.330.897	53.937.092
Финансовые затраты	30	(198.334.293)	(176.225.987)
Обесценение инвестиций в совместные предприятия	13	(9.342.198)	(1.034.370)
Обесценение активов, классифицированных как предназначенных для продажи		(85.744)	(4.992.179)
Обесценение займов выданных	17	(10.969.792)	(66.742)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	31	112.807.416	427.703.712
Прибыль / (убыток) до учёта подоходного налога		56.030.755	(415.813.015)
Расходы по подоходному налогу	32	(232.149.463)	(133.033.105)
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(176.118.708)	(548.846.120)
Прекращенная деятельность			
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	5	670.801.729	748.061.212
Прибыль за год		494.683.021	199.215.092

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге		За годы, закончившиеся 31 декабря	
	Прим.	2015 года	2014* года (пересчитано)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
<i>Курсовая разница от пересчета отчетности зарубежных подразделений</i>			
		1.180.868.321	209.509.690
Накопленная курсовая разница группы выбытия	6	(106.930.994)	—
Чистый прочий совокупный доход за год, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		1.073.937.327	209.509.690
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
<i>Расходы от переоценки по планам с установленными выплатами</i>			
		(1.750.178)	(1.100.442)
<i>Налоговый эффект компонентов совокупного убытка</i>			
		365.421	(27.426)
Чистый прочий совокупный убыток за год, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(1.384.757)	(1.127.868)
Прочий совокупный доход за год		1.072.552.570	208.381.822
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		1.567.235.591	407.596.914
Чистая прибыль за год, приходящаяся на:			
<i>Акционеров Материнской Компании</i>			
		398.325.954	207.362.949
<i>Неконтрольную долю участия</i>			
		96.357.067	(8.147.857)
		494.683.021	199.215.092
Итого совокупный доход за год, приходящийся на:			
<i>Акционеров Материнской Компании</i>			
		1.353.725.956	385.103.657
<i>Неконтрольную долю участия</i>			
		213.509.635	22.493.257
		1.567.235.591	407.596.914

*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за 2014 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 5.

Управляющий директор по Экономике и Финансам

Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	За годы, закончившиеся 31 декабря		
	Прим.	2015 года	2014* года (пересчитано)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль / (убыток) до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности		56.030.755	(415.813.015)
Прибыль до учёта подоходного налога от прекращенной деятельности	5	650.638.932	732.210.004
Прибыль до налогообложения		706.669.687	316.396.989
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	37	141.964.124	211.195.042
Износ, истощение и амортизацию прекращенной деятельности		41.214.586	–
Долю в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	31	(112.807.416)	(427.857.457)
Финансовые затраты	30	217.714.440	202.470.692
Финансовый доход	30	(173.330.897)	(55.490.877)
Нереализованный расход / (доход) от производных финансовых инструментов по нефтепродуктам	26	2.543.060	(6.621.755)
Реализованный расход / (доход) от производных финансовых инструментов по нефтепродуктам	26	241.176	(2.618.352)
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто		3.580.092	3.639.406
Обесценение НДС		51.548.508	–
Обесценение основных средств, нематериальных активов и гудвилла	29	79.048.040	351.950.037
Обесценение основных средств и нематериальных активов прекращенной деятельности		166.525.248	–
Обесценение инвестиций в совместные предприятия компании	13	9.342.198	1.034.370
Обесценение активов, классифицированных как предназначенные для продажи		85.744	4.992.179
Обесценение займов связанным сторонам	17	10.969.792	66.742
Прибыль от продажи дочерней организации	6	(427.840.668)	–
Убыток от продажи совместного предприятия компании	13	6.151.234	–
Резервы		99.695.140	470.260
Резервы по сомнительной задолженности и прочим текущим активам	27	3.158.635	1.306.152
Резервы по устаревшим товарно-материальным запасам	27	1.391.281	(1.517.304)
Изъятие долевых инструментов		1.589.628	(80.076)
Нереализованную положительную курсовую разницу		(321.841.594)	(107.973.268)
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		507.612.038	491.362.780
Изменение в товарно-материальных запасах		57.113.535	26.102.234
Изменение в НДС к возмещению		(1.186.992)	(8.742.624)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		74.828.999	104.263.617
Изменение в прочих активах		(184.934.375)	(27.235.502)
Изменение в прочих налогах к уплате		(47.542.464)	(29.109.219)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		39.745.815	(3.336.984)
Изменение в прочих обязательствах		(24.663.004)	5.063.773
Поступление денежных средств от операционной деятельности		420.973.552	558.368.075
Поступление от производных финансовых инструментов, нетто		6.694.868	2.328.788
Уплаченный подоходный налог		(187.135.282)	(178.584.194)
Вознаграждение полученное		118.778.446	41.645.502
Вознаграждение уплаченное		(212.864.705)	(155.277.014)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		146.446.879	268.481.157

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

В тысячах тенге		За годы, закончившиеся 31 декабря	
	Прим.	2015 года	2014* года (пересчитано)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Изъятие вкладов в банках, нетто		313.189.387	224.033.563
Приобретение основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов по разведке и оценке		(557.448.149)	(558.885.281)
Поступления денежных средств от продажи основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости		22.350.510	7.280.896
Поступления от продажи активов, предназначенных для продажи		—	4.778.857
Поступления от продажи дочерних организаций	6	1.372.498.443	—
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний, за вычетом налогов		172.719.434	302.418.013
Приобретение и взнос в совместные предприятия и ассоциированные компании	13	(41.435.041)	(3.234.425)
Погашение займа, выданного связанной стороне		—	3.093.298
Реализация совместного предприятия		—	147.813
Заем, выданный связанной стороне		(58.939.789)	(108.803.459)
Приобретение дочерней организации	7	—	(28.507.982)
Денежные средства приобретенной дочерней организации	7	—	8.235.554
Чистое движение денежных средств полученных / (использованных) в инвестиционной деятельности		1.222.934.795	(149.443.153)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам		281.752.106	682.264.686
Погашение займов		(1.902.374.221)	(326.531.746)
Дивиденды, выплаченные акционерам неконтрольной доли		(15.851.249)	(48.203.538)
Дивиденды, выплаченные Самрук-Казына	19	(6.768.531)	(69.577.485)
Выкуп собственных акций дочерней организацией	19	12.700.436	—
Чистое движение денежных средств, (использованных) / полученных от финансовой деятельности		(1.630.541.459)	237.951.917
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		243.150.206	62.127.031
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(18.009.579)	419.116.952
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	18	826.443.718	407.326.766
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	808.434.139	826.443.718

*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за 2014 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 5.

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

Следующие значительные неденежные и прочие операции были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

Хеджирование убытков от пересчёта в тенге займов, выраженных в долларах США

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа использовала хеджирование чистых инвестиций в некоторые дочерние организации, классифицируемых как зарубежные подразделения, против определенных займов, выраженных в долларах США (Примечание 20). Эффект хеджирования составил 1.586.801.249 тысяч тенге, который был ресклассифицирован из прибылей и убытков в состав прочего совокупного дохода, в курсовую разницу от пересчёта отчётности зарубежных подразделений (2014 год: 311.794.785 тысяч тенге).

Передача права по «Казахстанскому векселю»

В течение 2015 года, произошло увеличение уставного капитала Компании, путём передачи права требования выплат по «Казахстанскому векселю» на сумму 126.590.669 тысяч тенге. Превышение справедливой стоимости займа на дату приобретения над балансовой стоимостью реализации в размере 3.518.718 тысяч тенге было признано в качестве дополнительно оплаченного капитала (Примечание 12).

Изменение доли владения инвестиций

В результате приобретения Самрук-Казына 50% доли участия в КМГ Кашаган Б.В., Группа признала оставшуюся долю участия по справедливой стоимости в сумме 1.301.888.532 тысячи тенге (Примечание 6).

Погашение займа

В 2015 году заем группы «VTB Bank» был погашен за счёт займа от синдиката банков Natixis, ING Bank, филиал ING-DiBa AG, Citibank N.A., London branch. Погашение долга было осуществлено синдикатом напрямую в группу «VTB Bank» в сумме 46.337.500 тысяч тенге (Примечание 20).

Капитализация вознаграждений по займам

В 2015 году, Группа капитализировала в стоимость основных средств затраты по займам на сумму 22.911.733 тысячи тенге (2014 год: 18.231.016 тысяч тенге) (Примечание 8).

Передача трубопроводов

В 2015 году, Группа признала дополнительно оплаченный капитал на сумму 13.375.340 тысяч тенге, который представляет собой справедливую стоимость газопроводов, переданных Самрук-Казына в доверительное управление Группе (2014 год: 207.115.481 тысяча тенге) (Примечание 19).

Кредиторская задолженность по поставке основных средств

На 31 декабря 2015 года торговая кредиторская задолженность за основные средства уменьшилась на 30.482.682 тысячи тенге (2014 год: 41.305.706 тысяч тенге).

Авансы выданные за долгосрочные активы

Приобретение основных средств и нематериальных активов включает долгосрочные авансы выданные в сумме 59.005.100 тысяч тенге (2014 год: 36.018.694 тысячи тенге).

Управляющий директор по Экономике и Финансам

Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании						
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия Итого
На 31 декабря 2013 года	546.485.470	19.645.866	2.185.813	269.950.758	2.611.367.993	3.449.635.900	586.555.014
Прибыль за год	—	—	—	—	207.362.949	207.362.949	(8.147.857)
Прочий совокупный доход	—	—	—	178.789.169	(1.048.461)	177.740.708	30.641.114
Общая сумма совокупного дохода за год	—	—	—	178.789.169	206.314.488	385.103.657	22.493.257
Взнос в уставный капитал (Примечание 19)	10.586.870	207.115.481	—	—	—	217.702.351	—
Дивиденды (Примечание 19)	—	—	—	—	(83.114.547)	(83.114.547)	(53.891.914)
Операции с Самрук-Казына (Примечание 19)	—	—	—	—	(26.916.423)	(26.916.423)	—
Распределения Самрук-Казына (Примечание 19)	—	—	—	—	(80.363.549)	(80.363.549)	—
Признание выплат на основе долевого инструмента в дочерних организациях	—	—	(80.076)	—	(19.310)	(99.386)	8.072
Приобретение неконтрольной доли участия	—	—	—	—	2.005	2.005	(2.005)
На 31 декабря 2014 года	557.072.340	226.761.347	2.105.737	448.739.927	2.627.270.657	3.861.950.008	555.162.424
							4.417.112.432

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании						
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	Неконтролируемая доля участия	Итого
На 31 декабря 2014 года	557.072.340	226.761.347	2.105.737	448.739.927	2.627.270.657	3.861.950.008	555.162.424
Прибыль за год	—	—	—	—	398.325.954	398.325.954	96.357.067
Прочий совокупный доход	—	—	—	956.585.780	(1.185.778)	955.400.002	117.152.568
Общая сумма совокупного дохода за год	—	—	—	956.585.780	397.140.176	1.353.725.956	213.509.635
Взнос в уставный капитал (Примечание 19)	139.291.105	16.894.058	—	—	—	156.185.163	—
Дивиденды (Примечание 19)	—	—	—	—	(24.335.911)	(24.335.911)	(15.790.408)
Распределения Самрук-Казына (Примечание 19)	—	—	—	—	(6.771.791)	(6.771.791)	—
Признание выплат на основе долевого инструмента в дочерних организациях	—	—	1.004.836	—	—	1.004.836	584.792
Операции с Самрук-Казына (Примечание 19)	—	—	—	—	(4.760.377)	(4.760.377)	—
Выбытие дочерней организации	—	—	—	—	—	—	(286.530)
На 31 декабря 2015 года	696.363.445	243.655.405	3.110.573	1.405.325.707	2.988.542.754	5.336.997.884	753.179.913
							6.090.177.797

Управляющий директор по Экономике и Финансам

Главный бухгалтер



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее по тексту – «Компания», «КазМунайГаз» или «Материнская Компания») является государственным нефтегазовым предприятием Республики Казахстан, созданным 27 февраля 2002 года как закрытое акционерное общество, на основании Указа Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года № 811 и Постановления Правительства Республики Казахстан (далее по тексту – «Правительство») от 25 февраля 2002 года № 248. Компания была образована в результате слияния Национальной нефтегазовой компании ЗАО «Казахойл» (далее по тексту – ННК «Казахойл») и Национальной компании «Транспорт нефти и газа» (далее по тексту – «ТНГ»). В результате объединения все активы и обязательства ННК «Казахойл» и ТНГ, включая доли участия во всех предприятиях, которыми владели эти компании, были переданы в КазМунайГаз. В марте 2004 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Начиная с 8 июня 2006 года единственным акционером Компании являлся АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук» (далее «Самрук»), который в октябре 2008 года объединился с Фондом Устойчивого Развития «Казына», тем самым образовав АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»). Правительство является единственным акционером Самрук-Казына. 7 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан («Национальный Банк РК») приобрел 10% и одну акцию доли Компании у Самрук-Казына.

Компания имеет доли участия в 37 операционных компаниях (в 2014 году: 39) (далее по тексту «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, город Астана, проспект Кабанбай батыра, 19.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

- участие в государственной политике в нефтегазовой отрасли;
- представление государственных интересов в контрактах на недропользование, посредством долевого участия в контрактах; и
- корпоративное управление и мониторинг по вопросам разведки, разработки, добычи, переработки, реализации, транспортировки углеводородов, проектированию, строительству, эксплуатации нефтепроводов и газопроводов и нефтегазопромысловой инфраструктуры.

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею дочерних организаций (*Примечание 35*).

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена Управляющим директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 14 марта 2016 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

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

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определенных важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности Группы, раскрыты в *Примечании 4*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчетности каждого из предприятий Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в консолидированном отчете 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.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка, за исключением монетарных статей, определенных как часть хеджирования чистых инвестиций Группы в зарубежные подразделения. Данные статьи признаются в составе прочего совокупного дохода до выбытия чистых инвестиций, с переклассификацией накопленной суммы в момент выбытия инвестиций в состав прибыли или убытка. Налоговые платежи и кредиты, присущие курсовым разницам по данным монетарным статьям, также признаются в составе прочего совокупного дохода.

Предприятия Группы

Доходы, убытки и финансовая позиция всех дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний Группы (ни одно из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчетную дату;
- доходы и расходы по каждому из отчетов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2015 года составлял 340,01 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2015 года (в 2014 году: 182,35 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 14 марта 2016 года составлял 343,32 тенге за 1 доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Применяемая учётная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем отчётном году, за исключением следующих новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2015 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

Поправки к МСБУ 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Группы, так как ни одна из организаций Группы не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которая применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа применила следующие поправки впервые в данной консолидированной финансовой отчетности:

МСФО 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использовавшемуся Группой для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах. Кроме этого, Группа не предоставляла никаких вознаграждений на протяжении второй половины 2014 года. Таким образом, данная поправка не повлияла на финансовую отчетность или учетную политику Группы.

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСБУ 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учетной политике Группы и, таким образом, не оказала влияния на нее.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов;
- Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Группа не применяла критерии агрегирования из пункта 12 МСФО 8. Группа представляла сверку активов сегмента с общей суммой активов в прошлых периодах и продолжает раскрывать данную информацию в консолидированной финансовой отчетности за этот период в *Примечании 37*, так как сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, для целей принятия решений.

МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка не повлияла на корректировки по переоценке, отраженные Группой в течение текущего периода.

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Группе, так как Группа не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

Данные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа применила эти усовершенствования впервые в данной консолидированной финансовой отчетности. Они включают:

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО 3:

- к сфере применения МСФО 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- это исключение из сферы применения применяется только к учету в финансовой отчетности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Группа не является соглашением о совместном предпринимательстве, поэтому эта поправка не применяется к Группе и ее дочерним организациям.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСБУ 39. Группа не применяет освобождение в МСФО 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСБУ 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО 3, а не описание дополнительных услуг в МСБУ 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах при определении того, является ли операция приобретением актива или приобретением бизнеса Группа руководствовалась МСФО 3, а не МСБУ 40. Таким образом, данная поправка не повлияла на учетную политику Группы.

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

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

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. МСФО 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок их действия. Группа планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия по торговой дебиторской задолженности. Группа не ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на её собственный капитал, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(в) *Учёт хеджирования*

Группа считает, что все существующие отношения хеджирования, обозначенные в настоящее время в качестве эффективных отношений хеджирования, будут отвечать требованиям к учёту хеджирования согласно МСФО 9. Поскольку МСФО 9 не меняет общие принципы учёта организацией эффективности хеджирования, Группа не ожидает значительного влияния в результате применения МСФО 9. В будущем Группа проведёт более детальную оценку возможных изменений в отношении учёта временной стоимости опционов, форвардных компонентов и валютных базисных спредов.

МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

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

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Группа принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2015 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО 3 для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны. Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

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

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСБУ 41. Вместо этого к ним применяется МСБУ 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться согласно МСБУ 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения МСБУ 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодоносящие растения.

Поправки к МСБУ 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

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

Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО 10 и МСБУ 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов»

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

МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная 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 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

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

(ii) Применение поправок к МСФО 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

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

МСБУ 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 определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

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

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

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

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО 10. Поправки к МСФО 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСБУ 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включается в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО 39, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно в последствии переоценивается, и его погашение отражается в составе собственного капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекают выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в текущую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Объединение бизнеса, происходящее поэтапно

На дату приобретения неконтрольная доля участия в приобретаемой организации переоценивается до справедливой стоимости с признанием соответствующего дохода или расхода в составе прибыли или убытка. При объединении бизнеса, происходящего поэтапно покупатель рассчитывает гудвилл на дату приобретения, как превышение (а) над (б), как показано ниже:

(а) сумма:

- (i) переданного вознаграждения, которое как правило, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения;
- (ii) стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемой организации;
- (iii) справедливой стоимости на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой организации;

(б) чистая справедливая стоимость на дату приобретения приобретенных активов и принятых обязательств.

Приобретение дочерних организаций по распоряжению Акционеров

При приобретении дочерних организаций по распоряжению Акционеров, разница между суммой выплаченного вознаграждения и справедливой стоимостью приобретенных активов и принятых обязательств за исключением неконтрольной доли участия, а также результат переоценки ранее принадлежавшей Группе доли участия отражаются как распределения акционерам Материнской компании напрямую в капитале.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчетности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Соответствующий гудвилл, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественника, также отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвилл Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена Предшественником.

Доли участия в совместно-контролируемых операциях

Группа имеет доли участия в совместно-контролируемых операциях.

При приобретении доли участия в совместно-контролируемых операциях Группа признает активы, относящиеся к такой доле, включая долю в совместно-контролируемых активах; обязательства, включая долю в совместно понесенных обязательствах. Впоследствии, Группа признает доход от реализации продукции, относящейся к совместно-контролируемым операциям, включая долю дохода от реализации продукции, произведенной в результате совместно-контролируемых операций; расходы, относящиеся к совместно-контролируемым операциям, включая долю расходов, понесенных в совместно-контролируемых операциях.

Группа признает активы, обязательства, доходы и расходы от совместно-контролируемых операций в соответствии с учетной политикой Группы в отношении таких активов, обязательств, доходов и расходов.

В случае, когда Группа не имеет совместного контроля в совместных операциях, она учитывает свою долю участия в таких совместных операциях также как стороны, имеющие совместный контроль, как описано в предыдущих параграфах.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

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

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

Инвестиции в ассоциированную компанию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию или совместно предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместного предприятия или ассоциированной компании, возникающих после приобретения. Гудвилл, относящийся к совместному предприятию или ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместного предприятия или ассоциированной компании. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия или ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Группой и совместными предприятиями и ассоциированными компаниями, исключаются в пределах доли в совместном предприятии или ассоциированной компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний представляется непосредственно в отчете о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях совместного предприятия или ассоциированной компании.

Финансовая отчетность совместных предприятий и ассоциированных компаний готовится за тот же отчетный период, что и отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместное предприятие или ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия или ассоциированной компании и их балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли совместного предприятия или ассоциированной компании».

В случае потери значительного влияния над совместным предприятием или ассоциированной компанией, Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную компанию на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и 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 погашений обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. 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.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений

Затраты, понесенные до приобретения лицензий

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты, понесенные после подписания соответствующего соглашения с Правительством Республики Казахстан, капитализируются.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений (продолжение)

Затраты по приобретению лицензий и имущества

Затраты по приобретению лицензий и имущества капитализируются и классифицируются как нематериальные активы. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами по разведке и переносится в нефтегазовое имущество.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный /непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазового имущества после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, включая сухие разработочные скважины или оконтуривающие скважины и непредвиденные технические проблемы, капитализируются в составе нефтегазового имущества.

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат по процентам по долгосрочным проектам строительства, при соблюдении критерии признания, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовое имущество амортизируется с использованием производственного метода, тогда как материальные активы амортизируются по доказанным разработанным запасам, а нематериальные активы по доказанным запасам. Некоторое нефтегазовое имущество со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 10 лет.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства (продолжение)

Основные средства, помимо нефтегазовых активов, в основном включают здания, машины и оборудование, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Активы НПЗ	4-100 лет
Трубопроводы	2-30 лет
Здания и сооружения	2-100 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортные средства	3-35 лет
Прочее	2-20 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Прекращение признания объекта основных средств, включая добывающие скважины, которые прекратили добычу коммерческих объемов углеводородов и предназначены для ликвидации, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования данного актива. Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и текущей стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот период, в котором произошло прекращение признания актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают затраты на приобретение лицензий на разведку нефтегазовых ресурсов, компьютерных программ и гудвилл. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нематериальные активы, за исключением гудвилла, амортизируются прямолинейным методом в течение расчетного оставшегося срока полезной службы. Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Гудвилл тестируется на обесценение ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его текущая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их текущей стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке.

Поскольку Группа применяет метод учета по первоначальной стоимости, после первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по принятому методу в соответствии с МСФО 16 «Основные средства» – учитывая накопленное обесценение и накопленную амортизацию.

Инвестиционная недвижимость амортизируется прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 2 до 100 лет.

На каждую отчетную дату Группа определяет справедливую стоимость инвестиционной недвижимости и в случае превышения текущей стоимости над справедливой стоимостью, разница признается в прибыли или убытке.

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в консолидированном отчете о совокупном доходе за тот период, в котором было прекращено его признание.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая 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 до приведенной стоимости 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. В отсутствие подобных сделок применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в категории расходов в соответствии с функцией обесцененного актива.

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

Для активов, за исключением гудвилла, на каждую отчетную дату оценивается наличие признаков того, что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущении, которое использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В случае восстановления, текущая стоимость актива не может превышать возмещаемую стоимость актива, а также текущую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения по активу. Такое восстановление признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- Период, в течение которого компания Группы имеет право на проведение разведке определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- Значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- Разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, текущая стоимость актива по разведки и оценки, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

Активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их текущая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии.

Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней организации. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также производится признание соответствующего основного средства, сумма которого эквивалента размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по производственным средствам и средствам транспортировки на основе производственного метода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации) (продолжение)

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчетном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

(а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;

(б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его текущую стоимость. Если снижение в резерве превышает текущую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в консолидированном отчете о совокупном доходе; и

(в) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затратами по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают в себя деньги и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, облигации к получению от Материнской компании, вексель к получению от участника совместного предприятия, вексель к получению от ассоциированной компании, займы связанным сторонам и торговую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых активов

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых затрат в прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются на дату первоначального признания и только в том случае, если это соответствует требованиям МСБУ 39. У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа проанализировала финансовые активы, предназначенные для торговли, отличные от производных инструментов, на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющих в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива. Проведенный анализ не оказал влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости; это инвестиции не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае переклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные 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 убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом 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 отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением торговой и прочей дебиторской задолженности, признаются в составе административных расходов. Расходы, обусловленные обесценением займов выданных, признаются в составе финансовых затрат.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в прибылях и убытках в составе финансовых затрат.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка финансовых активов (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговыми ценными бумагами. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий. После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи и признаются в качестве финансовых затрат.

Проценты, полученные при удержании финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, признаются как финансовый доход на основе эффективной процентной ставки.

Группа оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в прибыли и убытки.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов (продолжение)

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной текущей стоимости актива или максимальной суммой, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Текущая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается как расходы периода. Начисление процентного дохода по сниженной текущей стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного 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 счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых затрат.

Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу. Если ставка по займу переменная, ставкой дисконтирования для определения убытка от обесценения является текущая эффективная процентная ставка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в текущем периоде через прибыли или убытки. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через доходы текущего периода, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного как расходы периода.

Начисление процентов в отношении уменьшенной текущей стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения, убыток от обесценения восстанавливается через доходы текущего периода.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти и нефтепродуктов является их себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объема производства. Чистая стоимость реализации нефти и нефтепродуктов основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт имеют нулевую ставку.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и заимствования, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в прибылях и убытках.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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 консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

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

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

Резервы по строительству

Правительство наделяет Группу различными обязательствами, связанными со спонсорством и финансированием. Руководство Группы полагает, что такие обязательства являются конструктивными и должны признаваться в соответствии с решениями Правительства. Так как Правительство является конечным акционером Группы расходы, связанные с исполнением таких обязательств, признаются в консолидированной финансовой отчетности как «распределение акционеру» в составе капитала.

Выплаты работникам

Пенсионный план

Выплаты по пенсионной программе с заранее определёнными пенсионными взносами относятся на расходы по мере выплаты. Выплаты по государственной системе пенсионного обеспечения рассматриваются как пенсионные планы с установленными взносами, когда обязательства Группы по данному плану равны обязательствам, возникающим по пенсионной программе с заранее определёнными пенсионными взносами.

Долгосрчные вознаграждения работникам

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

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчетов.

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

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в консолидированной финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доходы от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа и прочих товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара, и риски и право собственности были переданы покупателю.

Предоставление услуг

Доходы от предоставленных услуг, таких, как услуги по транспортировке, признаются в момент оказания услуг.

Процентные доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный налог.

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена им. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий корпоративный подходный налог («КПН»), относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Налог на сверхприбыль («НСП») рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, Группа начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1,25:1. Ставки НСП применяются к части налогового чистого дохода (налогооблагаемый доход после вычета КПН и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подходного налога, так и для налога на сверхприбыль. Отсроченный налог на сверхприбыль рассчитывается по временным разницам для активов, отнесенных к контрактам на недропользование, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате по контракту.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

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

- Отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое 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 долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится 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:

- Отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая 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 организации, ассоциированные компании, а также с долей 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 существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную 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 отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или фактически вступили в силу.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал

Неконтрольная доля участия

Неконтрольные доли участия представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственного капитала отдельно от капитала, относящегося к акционерам Компании. Убытки дочерней организации относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Платежи на основе долевых инструментов

Работники Группы получают вознаграждение в форме выплат, основанных на операциях по долевым инструментам. Работники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами дочерней организации, в которой они работают («сделки, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами»).

Стоимость сделок с работниками, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, оценивается, исходя из справедливой стоимости таких инструментов на дату их предоставления. Справедливая стоимость определяется при помощи соответствующей модели оценки.

Расходы по операциям по выплатам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением в резервах по прочему капиталу в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия выслуги определенного срока, и заканчивающегося на дату, когда работники получают полное право на вознаграждение (дата перехода права на получение вознаграждения). Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании оптимальной оценки Группы в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в консолидированном отчете о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается.

Если условия вознаграждения, выплачиваемого долевыми инструментами, изменены, расход признается, как минимум, в том размере, как если бы условия не были изменены. Кроме того, признается дополнительный расход по изменению, которое увеличивает общую справедливую стоимость вознаграждения долевыми инструментами, либо которое иным образом выгодно для работника, согласно оценке, произведенной на дату такого изменения.

Если вознаграждение, выплачиваемое долевыми инструментами, аннулируется, оно учитывается, как если бы право на него перешло на дату аннулирования. При этом все расходы, еще не признанные, признаются немедленно. Однако если аннулированное вознаграждение замещается новым, и новое вознаграждение рассматривается как замещение аннулированного вознаграждения на дату его предоставления, аннулированное и новое вознаграждение учитываются так, как если бы произошло изменение первоначального вознаграждения, как описано в предыдущем абзаце.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

Прочие распределения акционеру

Затраты, понесенные Группой в соответствии с решениями Правительства или решениями Самрук-Казына или их инструкциям, учитываются как распределения через капитал. Такие затраты включают расходы, связанные с непрофильной деятельностью Группы (строительство социальных объектов) и приобретение инвестиций.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению текущей стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов

В каждом отчётном периоде Группа оценивает каждый актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в изменениях цен и сопутствующие факторы), ставки дисконта, операционные затраты, будущая потребность в капитале, затраты на вывод из эксплуатации и эксплуатационные характеристики, резервы и операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи). Эти оценки и допущения подвержены рискам и неопределённости. Таким образом, существует вероятность того, что изменения в обстоятельствах окажут влияние на эти прогнозы, что может оказать влияние на возмещаемую стоимость активов и /или генерирующей единицы. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами. Справедливая стоимость нефтегазовых активов определяется, обычно, как текущая стоимость расчётных будущих денежных потоков, возникающих от продолжающегося использования активов, которая включает такие оценки, как стоимость планов расширения в будущем и потенциальное выбытие, использование допущений, которые может принять во внимание независимый участник рынка. Будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

На 31 декабря 2014 года снижение цены на нефть, увеличение затрат на вознаграждение работникам и увеличение экспортной таможенной пошлины с 60 долларов США за тонну до 80 долларов США за тонну указывали на то, что генерирующие единицы Группы могут быть обесценены. Ввиду этого, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, руководство Группы произвело оценку возмещаемой стоимости своих активов. Обесценение на сумму 257 миллиардов тенге (*Примечание 8*) было признано в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, как результат оценки возмещаемой стоимости КМГ РД.

На 31 декабря 2015 года дальнейшее снижение цены на нефть, уменьшение оказания буровых услуг, увеличение уровня инфляции и стоимости капитала указывали на то, что генерирующие единицы Группы могут быть обесценены. Ввиду этого, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, руководство Группы произвело оценку возмещаемой стоимости своих активов. Убыток от обесценения в сумме 66,4 миллиардов тенге (*Примечание 8*), относящийся к основным средствам АНС и КМТ и убыток от обесценения в сумме 11,9 миллиардов тенге, относящиеся к нематериальным активам (*Примечание 11*), были признаны в консолидированной финансовой отчетности.

АНС рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования от 12,77% до 16,01% была получена от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала. Пятилетний бизнес-план, утверждаемый на ежегодной основе, является основным источником информации, так как он содержит прогнозы по уровню оказания буровых, доходы, расходы и капитальные затраты. Различные допущения, такие как прогнозы по тарифам на оказание услуг и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции и колебания. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции.

КМТ рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 13,87% была получена от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по добыче нефти, объёмы продаж, доходы, расходы и капитальные затраты. Различные допущения, такие как прогнозы цен на нефть и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока лицензии в 2034 году. Затраты до 2019 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес плана, а также текущих оценок руководства Группы о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов (продолжение)

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются цены на нефть, объемы производства, валютный курс и ставка дисконтирования.

Возмещаемость нефтепереработки и прочих

В декабре 2015 и 2014 годов Группа провела ежегодное тестирование на обесценение. При анализе индикаторов обесценения Группа учитывала прогноз маржи нефтепереработки, объем производства и другие факторы. Снижение рыночных прогнозов указывало на наличие потенциального обесценения гудвилла и других активов подразделений.

Группа имеет существенный гудвилл, связанный с приобретением ТОО «Павлодарский нефтеперерабатывающий завод» (ПНХЗ) (Примечание 11).

ПНХЗ

Возмещаемая стоимость ПГДП ПНХЗ составляет 210.053 миллионов тенге (в 2014 году: 211.821 .миллионов тысячи тенге). Возмещаемая стоимость ПГДП ПНХЗ была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации, с использованием дисконтирования свободных денежных потоков скорректированных на дисконтированную остаточную стоимость. Свободные денежные потоки рассчитаны на основе утвержденных планов развития на пятилетний период. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 13% (в 2014 году: 9,1%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 4,99% (в 2014 году: 3,87%). В результате, не было признано обесценения ПНХЗ.

Основные допущения, применявшиеся при расчете справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию

- Объем производства сырой нефти и нефтепродуктов;
- Капитальные затраты в 2016-2020 годах;
- Ставки дисконтирования.

Объем производства сырой нефти и нефтепродуктов – являются прогнозами Группы по приобретению сырой нефти и по выходу нефтепродуктов при переработке 1 тонны сырой нефти до и после модернизации ПНХЗ.

Капитальные затраты – капитальные затраты представляют собой затраты: а) по реконструкции и модернизации ПНХЗ; б) затраты, необходимые для поддержания текущего состояния актива.

Цены на сырую нефть на местном рынке – цены основаны на оценке руководства Группы по приобретению сырой нефти от местных нефтедобытчиков.

Ставки дисконтирования – ставки дисконтирования, которые отражают текущие рыночные оценки рисков, характерных для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, принимая во внимание временную стоимость денег и индивидуальный риск активов, не включенных в расчет денежных потоков. Ставка дисконтирования была вычислена с учетом специфичных для Группы и ее операционных сегментов условий и основана на средневзвешенной стоимости капитала (WACC). При расчете WACC принимаются во внимание стоимость займов и собственного капитала. Стоимость собственного капитала является производной от ожиданий инвесторов Группы в отношении доходности инвестиций. Особенности сегмента учитываются через индивидуальные бета-факторы. Бета-факторы рассчитываются исходя из общедоступных рыночных данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтепереработки и прочих (продолжение)

Существенное изменение в модели оценки возмещаемой стоимости

В предыдущие года основная деятельность ПНХЗ заключалась в приобретении Западно-Сибирской нефти её переработки и последующей реализации нефтепродуктов на зарубежных и внутренних рынках. В рамках Межгосударственного торгово-экономического соглашения от 9 декабря 2010 года Группа приобретала сырую нефть из Российской Федерации без таможенных пошлин. Соответственно, себестоимость покупной нефти была спрогнозирована с учётом российской нефти импортированной без таможенных пошлин.

Начиная с 1 января 2014 года, срок действия торгово-экономического соглашения в части регулирования покупки сырой нефти истек, и вступило в силу Межправительственное соглашение о сотрудничестве в области транспортировки российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику («Соглашение о сотрудничестве»). В соответствии с Соглашением о сотрудничестве для обеспечения нефтью нефтеперерабатывающих заводов, Казахстан может замещать российскую нефть казахстанской при транспортировке российской нефти в Китай через трубопроводы Казахстана.

Соглашение о сотрудничестве действует до 1 января 2019 года с автоматическим продлением на 5 (пять) лет. Основываясь на возможности замещения российской нефти, используемой на ПНХЗ для производства нефтепродуктов, казахстанской нефтью в рамках Соглашения о сотрудничестве, Руководство Группы применило допущение о формировании себестоимости покупной нефти по внутренней цене нефти в Казахстане.

Чувствительность к изменениям в допущениях

Результаты оценки возмещаемой стоимости ПНХЗ являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями обменного курса тенге, ставки дисконтирования WACC, а также запланированных денежных потоков в терминальном периоде. Повышения ставки дисконтирования на 2% с 13% до 15%, приведет к тому, что возмещаемая стоимость гудвилла уменьшится на 45.272 миллиона тенге. Понижение запланированных денежных потоков, в терминальном периоде, на 3% с 10,3% до 7,3% приведет к обесценению гудвилла на 87.059 миллионов тенге.

Обязательства по выбытию активов

Нефтегазовые активы

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории, а также вывод из эксплуатации и обязательств по загрязнению окружающей среды и производственном участке. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств на месторождении по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Нефтегазовые активы (продолжение)

Группа рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие и выбытие активов использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике.

Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие и выбытие активов, уменьшаются за счёт влияния дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по консолидированному отчету о финансовом положении по предприятиям Группы, на 31 декабря 2015 года были в интервале от 2,10% до 6% и от 5,88% до 10,09% соответственно (в 2014 году от 3% до 6% и от 6% до 10%). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 22*.

Магистральные нефте-газопроводы

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, две дочерние организации Группы, АО «КазТрансОйл» и АО «Интергаз Центральная Азия», являющаяся дочерней организацией АО «КазТрансГаз» (*Примечание 22*), имеют юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель.

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации.

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель Группы составила 61.349.603 тысячи тенге (на 31 декабря 2014 года: 56.230.614 тысяч тенге).

Экологическая реабилитация

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистительные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Экологическая реабилитация (продолжение)

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2015 года. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в *Примечании 36*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 22*.

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.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам, раскрытый в *Примечании 22*, в основном, относится к применению Группой казахстанского законодательства о трансфертном ценообразовании в отношении экспортной реализации сырой нефти. Остальные неопределенности, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 36*.

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу с 1 января 2015 года. Отложенные КПП и НСП считаются на основе временных разниц по активам и обязательствам, распределенным по контрактам на недропользование с применением ожидаемых ставок, установленных налоговыми органами на 31 декабря 2015 года.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2015 года составляла 107.481.291 тысяча тенге (в 2014 году 93.131.484 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 32*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности. Детали раскрыты в *Примечании 34*.

Обязательства по операционной аренде – компания в качестве арендатора

Группа арендует офисное помещение и автомобили. Группа определила, что арендодатель сохраняет за собой все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на офисное помещение и автомобили, и поэтому учитывает их как операционную аренду в консолидированной финансовой отчетности.

Срок полезной службы основных средств

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

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретённых при объединении бизнеса

Группа должна отдельно, на дату приобретения, признавать идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретённые или принятые на себя при объединении бизнеса, по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основаны на различных методах оценки, что требует использования значительных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработки иных допущений.

Прекращенная деятельность

В сентябре 2015, Группа разработала новый план приватизации, который был утвержден Правительством в декабре 2015 года. Новый план приватизации предусматривает продажу определенных активов, включая 51% долю участия в KMG International N.V. (KMG I). В соответствии с планом приватизации, Группа в 2015 году начала переговоры с потенциальными инвесторами и завершила оценку справедливой стоимости 51% доли участия в KMG I.

Группа определила справедливую стоимость 51% доли участия в KMG I в сумме 680.000 тысяч долларов США (эквивалентно 231.206.800 тысяч тенге).

Группа считает, что KMG I соответствует критериям классификации как актива, предназначенного для продажи по следующим критериям:

- KMG I готов к продаже и может быть продан в текущем состоянии;
- Процедуры по продаже начаты и ожидается, что будут завершены в течение одного года.

Дополнительные раскрытия приведены в *Примечании 5*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

KMG International N.V.

В декабре 2015 года Группа приняла решение о реализации 51% доли в KMG I. Выбытие планируется завершить в 2016 году, соответственно, на 31 декабря 2015 года проводились переговоры по продаже. Выбытие KMG I проводится в соответствии с планом Правительства по приватизации государственных компаний в 2016-2020 годах, следовательно, Группа рассматривает KMG I как прекращенную деятельность.

Результаты деятельности KMG I за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	1.579.288.355	2.135.736.578
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(1.056.572.599)	(1.212.057.638)
Валовая прибыль	522.715.756	923.678.940
Общие и административные расходы	(28.105.899)	(19.978.803)
Расходы по транспортировке и реализации	(49.874.579)	(50.338.413)
Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвилла	(6.490.037)	(45.286.511)
Обесценение гудвилла	–	(29.122.571)
Убытки от обесценения признанные по переоценки справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	(160.035.211)	–
Убыток по выбытию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто	–	(4.041.451)
Прочий операционный доход	126.466	654.400
Прочие операционные расходы	(29.620.808)	–
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности	248.715.688	775.565.591
Отрицательная курсовая разница, нетто	(1.677.041)	(4.640.597)
Финансовый доход	1.307.723	639.916
Финансовые расходы	(7.912.085)	(15.369.123)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	159.524	153.745
Прибыль / (убыток) за отчетный год до налогообложения от прекращенной деятельности	240.593.809	756.349.532
Экономия по подоходному налогу	21.037.262	16.197.789
Прибыль / (убыток) после налогообложения за отчетный год от прекращенной деятельности	261.631.071	772.547.321

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

KMG International N.V. (продолжение)

На 31 декабря основные классы активов и обязательств KMG I, классифицированных как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2015	2014
Активы		
Основные средства	632.565.455	434.209.786
Нематериальные активы	78.832.132	23.500.172
Инвестиции в ассоциированные компании	11.496.830	9.211.410
Актив по отсроченному налогу	39.488.816	12.811.277
Товарно-материальные запасы	86.794.671	85.275.248
Торговая дебиторская задолженность	90.336.362	92.743.757
Прочие долгосрочные активы	3.931.742	5.705.549
Прочие краткосрочные активы	62.551.082	31.806.581
Денежные средства и их эквиваленты	34.491.849	27.103.045
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	1.040.488.939	722.366.825
Обязательства		
Займы	230.088.353	138.192.489
Обязательства по отсроченному налогу	78.194.199	49.102.661
Резервы	53.394.218	21.502.530
Торговая кредиторская задолженность	40.766.952	72.568.188
Прочие налоги	18.351.748	23.238.319
Прочие долгосрочные обязательства	555.713	718.459
Прочие краткосрочные обязательства	75.993.465	15.601.319
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	497.344.648	320.923.965
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	543.144.291	401.442.860

Чистые денежные потоки KMG I:

В тысячах тенге	2015	2014
Операционные	4.299.344	34.478.168
Инвестиционные	(17.623.100)	(10.804.261)
Финансовые	2.828.610	(31.334.955)
Чистые оттоки денежных средств	(10.495.146)	(7.661.048)

По состоянию на 31 декабря 2015 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 395.631.917 тысяч тенге относящиеся к прекращенной деятельности (в 2014 году: 242.780.790 тысяч тенге) заложены в качестве обеспечения по займам и обязательствам Группы.

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность в размере 95.357.123 тысячи тенге находилась в качестве залогового обеспечения займов (в 2014 году: 32.332.843 тысяч тенге), относящиеся к прекращенной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2015 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 176.319.465 тысяч тенге (в 2014 году: 95.706.398 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

АО «Евроазияэйр» (ЕА)

23 октября 2014 года Группа приняла решение о реализации 100% доли в ЕА. Выбытие ЕА планируется завершить в 2016 году и по состоянию на 31 декабря 2015 года Группа продолжает проводить процедуры по продаже. Выбытие ЕА проводится в соответствии с планом Правительства по приватизации государственных компаний в 2014-2016 годах, следовательно, Группа рассматривает ЕА как прекращенную деятельность.

Результаты деятельности ЕА за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены ниже:

В тысячах тенге	2015	2014
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	11.835.145	6.989.741
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(14.565.541)	(9.186.123)
Валовый убыток	(2.730.396)	(2.196.382)
Общие и административные расходы	(636.365)	(546.395)
Расходы по транспортировке и реализации	(6.395)	(1.780)
Прочий операционный доход	1.728	57.366
Прочие операционные расходы	(24.307)	(12.563)
Убыток от операционной деятельности	(3.395.735)	(2.699.754)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(1.178.668)	(655.668)
Финансовый доход	13.719	4.160
Финансовые расходы	(127.469)	(143.283)
Убыток за отчетный год до налогообложения от прекращенной деятельности	(4.688.153)	(3.494.545)
Расходы по подоходному налогу	(191.252)	(80.855)
Убыток после налогообложения за отчетный год от прекращенной деятельности	(4.879.405)	(3.575.400)

На 31 декабря основные классы активов и обязательств ЕА, классифицированных как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2015	2014
Активы		
Основные средства	16.922.985	18.447.343
Нематериальные активы	5.443	5.900
Товарно-материальные запасы	166.054	255.523
Торговая дебиторская задолженность	3.897.571	2.128.161
Прочие краткосрочные активы	490.394	546.059
Денежные средства и их эквиваленты	3.938.773	2.241.386
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	25.421.220	23.624.372
Обязательства		
Займы	7.146.511	5.259.231
Обязательства по отсроченному налогу	1.550.200	1.361.006
Торговая кредиторская задолженность	2.207.141	1.976.171
Прочие долгосрочные обязательства	8.929	3.536
Прочие краткосрочные обязательства	549.591	461.130
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	11.462.372	9.061.074
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	13.958.848	14.563.298

Чистые денежные потоки ЕА:

В тысячах тенге	2015	2014
Операционные	4.882.028	1.728.165
Инвестиционные	(1.244.478)	(1.636.731)
Финансовые	(1.940.162)	137.814
Чистые притоки денежных средств	1.697.388	229.248

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

«Aysir Turizm ve Inshaat A.S»

В 2012 году Группа приняла решения продать свою 75% долю в «Aysir Turizm ve Inshaat A.S» (Aysir). Выбытие Aysir планируется завершить в 2016 году и по состоянию на 31 декабря 2015 года Группа продолжает проводить процедуры по продаже. Выбытие Aysir проводится в соответствии с планом Правительства по приватизации государственных компаний в 2014-2016 годах, следовательно, Группа рассматривает Aysir как прекращенную деятельность.

Результаты деятельности Aysir за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены ниже:

В тысячах тенге	2015	2014
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	3.091.974	3.111.158
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(2.373.038)	(2.458.000)
Валовая прибыль	718.936	653.158
Общие и административные расходы	(187.064)	(168.346)
Прочий операционный доход	26.723	16.161
Прибыль от операционной деятельности	558.595	500.973
Отрицательная курсовая разница, нетто	(237.191)	(100.007)
Финансовый доход	1.944	9.599
Финансовые затраты	(2.753)	(17.557)
Прибыль за отчетный год до налогообложения от прекращенной деятельности	320.595	393.008
Расходы по подоходному налогу	-	-
Прибыль после налогообложения за отчетный год от прекращенной деятельности	320.595	393.008

На 31 декабря основные классы активов и обязательств Aysir, классифицированных как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2015	2014
Активы		
Основные средства	9.100.272	5.449.623
Нематериальные активы	3.385.417	3.373.271
Товарно-материальные запасы	93.766	78.836
Торговая дебиторская задолженность	234.124	122.302
НДС к возмещению	467	6.445
Прочие краткосрочные активы	175.739	155.392
Денежные средства и их эквиваленты	1.399.605	788.358
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	14.389.390	9.974.227
Обязательства		
Обязательства по отсроченному налогу	540.540	540.540
Торговая кредиторская задолженность	220.929	163.802
Прочие долгосрочные обязательства	2.324.251	1.493.145
Прочие краткосрочные обязательства	328.493	304.671
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	3.414.213	2.502.158
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	10.975.177	7.472.069

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (продолжение)

«Aysir Turizm ve Inshaat A.S» (продолжение)

Чистые денежные потоки Aysir:

В тысячах тенге	2015	2014
Операционные	575.929	444.821
Инвестиционные	(520.701)	(83.230)
Финансовые	(55.228)	(402.652)
Чистый (отток) / приток денежных средств	-	(41.061)

В виду того, что рыночные условия, существовавшие на дату признания Aysir и ЕА активами, классифицированными как предназначенными для продажи, изменились, реализация данных активов не была осуществлена на конец 2015 года. В течение 2015 года, Группа не получила каких-либо приемлемых предложений по приобретению. Руководство Группы продолжает активно искать покупателя с предложением цены, соответствующей рыночным условиям и считает, что соблюдает критерии классификации как активов готовых к немедленной продаже и реализация активов является высоковероятной.

6. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ

16 октября 2015 года Группа завершила реализацию Самрук-Казына 50% акций КМГ Кашаган Б.В. В результате данной операции Самрук-Казына принадлежит 50% доли участия в КМГ Кашаган Б.В. («Акции Кашагана»). Самрук-Казына передал Группе Акции Кашагана в доверительное управление. Несмотря на то, что Группа потеряла право собственности и экономические выгоды и риски по Акциям Кашагана, включая права на получение распределений и обязательства по взносам в уставный капитал по данным акциям, у Группы остались права и обязанности по ежедневным операциям и административному управлению КМГ Кашаган Б.В.

Самрук-Казына предоставил Группе опцион колл (право на покупку) всего или частичного пакета акций КМГ Кашаган Б.В. на любую дату с 1 января 2018 года по 31 декабря 2020 года.

На дату потери контроля, чистые активы КМГ Кашаган Б.В. представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Чистые активы на дату выбытия
Активы	
Основные средства	2.886.837.050
Активы по разведке и оценке	156.783.937
Нематериальные активы	116.181
Торговая дебиторская задолженность	21.994.678
НДС к возмещению	15.945.879
Денежные средства и их эквиваленты	6.535.012
Краткосрочные активы	1.303.225.870
	4.391.438.607
Обязательства	
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте»	688.733.107
Резервы	46.861.625
Торговая кредиторская задолженность	53.534.962
Краткосрочные обязательства	1.323.867.747
	2.112.997.441
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	2.278.441.166

Прибыль от выбытия инвестиции составила 432.513.360 тысяч тенге. В результате данной сделки Группа признала оставшуюся 50% долю участия КМГ Кашаган Б.В. по справедливой стоимости на сумму 1.301.888.532 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

7. ПРИОБРЕТЕНИЕ

30 июня 2014 года Компания подписала договор с Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı («ТПАО») на приобретение 49%-ой доли участия в ТОО «Казактуркмунай» («КТМ») в дополнение к имевшейся ранее 51%-ной доли участия за 204.500.000 долларов США (эквивалентно 37.168.557 тысячам тенге на дату приобретения), включая налог у источника выплаты, тем самым увеличив свою долю участия в КТМ до 100%. Сделка была завершена в октябре 2014 года. Оплата за приобретенную долю участия была произведена двумя траншами, первый из которых был произведен 25 сентября 2014 года в сумме 28.507.982 тысячи тенге, включая налог у источника выплаты в сумме 3.711.675 тысяч тенге.

Второй транш был произведен 5 мая 2015 года в сумме 14.205.802 тысячи тенге, включая налог у источника в размере 1.833.552 тысячи тенге. Дисконтированная стоимость второго транша составляет 13.700.319 тысяч тенге, включая налог у источника выплаты в сумме 1.768.309 тысяч тенге.

Справедливая стоимость цены приобретения составляет 42.208.301 тысяча тенге, включая налог у источника выплаты и неамортизированную сумму дисконта в размере 5.479.984 тысяч тенге и 505.483 тысячи тенге, соответственно. Справедливая стоимость цены приобретения была рассчитана на дату приобретения с использованием метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 6,98%. Так как приобретение дополнительной доли в КТМ происходило по инструкции Самрук-Казына, разница между ценой приобретения и справедливой стоимостью чистых активов, а также доход от переоценки ранее имевшейся 51%-ной доли участия были отражены как распределения Самрук-Казына (Примечание 19).

Приобретенные активы и принятые обязательства

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств КТМ на дату приобретения представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Справедливая стоимость, признанная при приобретении</i>
Основные средства	39.666.961
Нематериальные активы	12.902
Прочие долгосрочные активы	591.927
Торговая дебиторская задолженность	2.281.675
Запасы	1.077.443
Прочие текущие активы	1.044.345
Денежные средства и их эквиваленты	8.235.554
Итого активы	52.910.807
Торговая кредиторская задолженность	1.709.583
Задолженность перед ТПАО	8.505.412
Резервы	1.267.357
Отложенные налоговые обязательства	3.490.610
Прочие текущие обязательства	1.593.465
Итого обязательства	16.566.427
Чистые активы	36.344.380
Справедливая стоимость имеющейся доли участия	43.931.089
Превышение справедливой вознаграждения над справедливой стоимостью чистых активов.	26.916.423
Справедливая стоимость вознаграждения	42.208.301
Справедливая стоимость вознаграждения	
Денежные средства и их эквиваленты уплаченные	28.507.982
Справедливая стоимость отложенных платежей	13.700.319
Общая справедливая стоимость цены приобретения	42.208.301
Чистая сумма денежных средств, приобретенная с дочерней организацией	8.235.554
Уплаченная сумма денежных средств	(28.507.982)
Чистый отток денежных средств	(20.272.428)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	2 067.707.778	300.227.747	476.738.643	218.999.708	238.070.105	95.080.967	28.503.984	322.671.034	3 747.999.966
Пересчет валюты отчетности	327.858.380	250.522	59.916.806	9.819.976	5.493.941	4.057.120	711.401	2.018.239	410.126.385
Поступления	113.656.081	185.461.097	1.038.158	26.375.876	54.459.224	5.002.285	3.098.680	334.503.188	723.594.589
Приобретение дочерней организации (Примечание 7)	22.213.288	15.459.977	—	628.216	809.712	338.117	17.850	199.801	39.666.961
Выбытия	(12.978.641)	(841.275)	(3.921.282)	(4.309.271)	(5.985.447)	(3.646.718)	(3.758.474)	(2.489.239)	(37.730.347)
Выбытие капитализированных затрат по Договору Концессии (Примечание 19)	—	(56.926.768)	—	(12.578.568)	(64.181.966)	(114.983)	—	—	(133.802.285)
Расходы по износу	(72.929.007)	(16.830.609)	(47.827.690)	(14.826.182)	(28.881.370)	(12.407.525)	(8.263.215)	—	(201.945.598)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	9.866.812	531.746	3.149.890	2.234.417	4.036.251	3.197.423	3.713.402	966.292	27.696.233
Накопленный износ и обесценение по выбытиям капитализированных затрат по Договору Концессии (Примечание 19)	—	17.714.532	—	3.695.123	29.131.352	84.395	—	—	50.625.402
Резерв на обесценение	(232.232.418)	(2.880.997)	(41.377.842)	(8.928.666)	(6.150.326)	(8.529.437)	(1.578.355)	(18.531.992)	(320.210.033)
Перевод (в) / из запасов	(1.206)	(69.861)	(2.932)	284	91.327	119.168	42.468	11.517.114	11.696.362
Перевод (в) / из активов, классифицированных как предназначенные для продажи	(2.798)	—	(460.339)	(213.275)	(501.623)	(71.964)	(9.366)	(1.456)	(1.260.821)
Перевод по прекращенной деятельности (Примечание 5)	(2.659)	—	—	(39.741)	(24.489)	(17.988.209)	(35.147)	(357.098)	(18.447.343)
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 10)	—	—	—	—	(838)	—	(4.289)	—	(5.127)
Переводы (в) / из нематериальных активов (Примечание 11)	(160.400)	—	—	—	(123)	—	6.850	(1.103.499)	(1.257.172)
Перевод в активы по разведке и оценке (Примечание 9)	—	—	—	—	—	—	—	(629.125)	(629.125)
Переводы и реклассификации	107.983.041	96.602.304	16.960.530	18.246.801	48.386.863	7.163.188	5.585.911	(300.928.638)	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	2 330.978.251	538.898.415	464.213.942	239.104.698	274.772.593	72.283.827	28.031.700	347.834.621	4 296.118.047

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Пересчет валюты отчетности	1.284.174.730	15.047.843	262.186.613	45.174.980	23.246.210	18.568.584	4.125.478	20.541.729	1.673.066.167
Изменения в учетной оценке	—	402.875	—	(6.283)	—	—	—	—	396.592
Поступления	127.182.596	13.374.711	1.063.269	5.169.491	4.032.421	6.075.569	5.595.636	426.090.718	588.584.411
Выбытия	(17.034.031)	(5.665.592)	(2.688.016)	(14.450.659)	(9.066.533)	(3.413.185)	(4.608.245)	(1.783.094)	(58.709.355)
Расходы по износу	(43.195.165)	(19.441.312)	(49.470.221)	(15.729.407)	(27.162.872)	(10.431.501)	(8.793.249)	—	(174.223.727)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	12.675.768	4.301.686	2.264.498	8.418.714	8.303.055	3.126.521	3.733.079	307.512	43.130.833
Резерв на обесценение	(15.355.630)	(8.000.633)	—	(16.402.383)	(8.014.756)	(9.354.602)	(762.800)	(8.547.639)	(66.438.443)
Перевод по прекращенной деятельности	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(Примечание 5)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Перевод (в) / из запасов	(2.894.178.458)	(16.646.251)	(557.952.552)	(84.913.991)	(39.803.482)	(2.757.062)	(8.953.139)	(47.542.564)	(3.652.747.499)
Перевод (в) / из активов, классифицированных как предназначенные для продажи	(19.990.810)	1.798.348	259.942	643	288.909	40.341	(2.885)	3.649.919	(13.955.593)
Перевод (в) / из инвестиционную недвижимость	—	—	(15.681)	(34.076)	—	(3.467)	(3.303)	(336)	(60.819)
(Примечание 10)	—	—	—	(2.108.669)	(1.578)	—	(63)	(46.304)	(2.163.853)
Переводы (в) / из нематериальных активов	(225.329)	—	—	—	(331)	—	(1.149)	(878.830)	(1.105.639)
(Примечание 11)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Перевод из активов по разведке и оценке	19.103.078	—	—	—	—	—	344.256	—	19.447.334
(Примечание 9)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Переводы и реклассификации	95.490.043	82.213.050	127.670.605	12.414.284	33.167.807	1.863.009	3.828.628	(356.647.426)	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	879.613.848	606.283.140	247.532.399	176.637.342	259.761.443	75.988.034	22.533.944	382.978.306	2.651.338.456

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость	1.746.242.742	718.921.016	379.475.290	301.171.033	429.780.561	163.345.292	65.179.163	405.590.234	4.209.705.331
Накопленный износ и обесценение	(866.628.894)	(112.637.876)	(131.942.891)	(124.533.691)	(170.019.118)	(87.347.258)	(42.645.219)	(22.611.928)	(1.558.366.875)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	879.613.848	606.283.140	247.532.399	176.637.342	259.761.443	75.998.034	22.533.944	382.978.306	2.651.338.456
Первоначальная стоимость	3.066.391.626	622.855.659	773.643.803	364.916.584	444.314.021	144.461.202	66.895.486	373.483.103	5.856.961.484
Накопленный износ и обесценение	(735.413.375)	(83.957.244)	(309.429.851)	(125.811.886)	(169.541.428)	(72.177.375)	(38.863.786)	(25.648.482)	(1.560.843.437)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	2.330.978.251	538.898.415	464.213.942	239.104.698	274.772.593	72.283.827	28.031.700	347.834.621	4.296.118.047

В 2015 году Группа капитализировала затраты по займам, по средней ставке капитализации в 4,02% на сумму 22.911.733 тысячи тенге, относящиеся к строительству активов (в 2014 году: 18.231.016 тысяч тенге, по средней ставке капитализации в 9,35%).

На 31 декабря 2015 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 386.385.948 тысяч тенге (в 2014 году: 1.564.259.884 тысяч тенге) заложены в качестве обеспечения по банковским займам и обязательствам Группы (*Примечания 20 и 23*).

Увеличение незавершенного строительства в основном связано с проектами модернизации Атырауского и Павлодарского нефтеперерабатывающих заводов, а также разработкой месторождений Озеньмунайгаз и Эмбамунайгаз.

По состоянию на 31 декабря 2015 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 77.608.360 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 185.876.613 тысяч тенге).

Обесценение основных средств

В 2015 году Группа признала убыток по обесценению в размере 66.438.443 тысячи тенге, который, в основном, включает обесценение основных средств АНС на сумму 31.376.902 тысячи тенге и КТМ на сумму 19.862.145 тысяч тенге (подробно указано в *Примечание 4*).

В 2014 году Группа признала убыток по обесценению в размере 320.210.033 тысячи тенге, который, в основном, включает обесценение основных средств РД КМГ на сумму 256.682.910 тысяч тенге и КМГИ на сумму 44.468.446 тысяч тенге (подробно указано в *Примечании 4*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные	Нематериаль- ные	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	199.570.672	22.129.266	221.699.938
Пересчет валюты отчетности	21.063.427	1.364.939	22.428.366
Поступления	22.613.276	12.868.168	35.481.444
Перемещение из основных средств	—	629.125	629.125
Выбытия	(3.174.005)	—	(3.174.005)
Переводы и реклассификации	(9.311.057)	9.311.057	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	230.762.313	46.302.555	277.064.868
Пересчет валюты отчетности	67.469.703	8.327.269	75.796.972
Поступления	31.712.671	1.792.674	33.505.345
Переводы по прекращенной деятельности	(156.783.937)	—	(156.783.937)
Перемещение из основных средств	(10.936.431)	(8.510.903)	(19.447.334)
Выбытия	(437.243)	(537.975)	(975.218)
Переводы и реклассификации	7.246.576	(7.246.576)	—
(Обесценение)/сторнирование обесценения	60.626	(695.259)	(634.633)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	169.094.278	39.431.785	208.526.063

На 31 декабря 2015 года и 2014 года активы по разведке и разработке представлены следующими проектами:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Проект Н	79.985.583	52.837.668
Жемчужина	33.208.533	32.039.193
Жамбыл	26.511.840	25.734.420
Урихтау	26.259.701	34.190.377
Северо-Каспийский СРП (Кашаган, Актоты, Кайран, Каламкас)	—	103.651.022
Прочие	42.560.406	28.612.188
	208.526.063	277.064.868

Затраты по разведке по проектам Жемчужина и Жамбыл финансировались партнерами по проектам за исключением Группы. Соответствующие финансовые обязательства признаются в займах (Примечание 20). Погашение задолженности по финансированию этих проектов зависит от обнаружения коммерческих запасов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

10. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	28.243.320
Поступления	2.125
Расходы по износу	(605.534)
Выбытия	(93.868)
Переводы из основных средств (Примечание 8)	5.127
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(353.536)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	27.197.634
Поступления	708.109
Расходы по износу	(626.727)
Накопленный износ по выбытиям	5.534
Выбытия	(185.680)
Переводы из основных средств (Примечание 8)	2.163.853
Переводы в товарно-материальные запасы	(1.806)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	29.260.917
Первоначальная стоимость	31.446.992
Накопленный износ и обесценение	(2.186.075)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	29.260.917
Первоначальная стоимость	28.762.548
Накопленный износ и обесценение	(1.564.914)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	27.197.634

Инвестиционная недвижимость, в основном, представлена административным зданием «Изумрудный Квартал», сдаваемого в аренду на условиях операционной аренды. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость здания составляет 29.458.335 тысяч тенге (в 2014 году: 31.514.534 тысяч тенге). Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости основана на рыночной цене офисной недвижимости (Примечание 34).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	Гудвилл	Нематериальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	135.080.474	27.956.406	19.201.029	18.204.974	200.442.883
Пересчет валюты отчетности	7.190.733	5.221.460	1.904.521	2.074.630	16.391.344
Поступления	—	717	4.078.218	2.035.033	6.113.968
Приобретение дочерней компании	—	—	—	12.902	12.902
Выбытия	—	—	(2.207.566)	(3.184.157)	(5.391.723)
Расходы по амортизации	—	—	(6.750.963)	(1.947.550)	(8.698.513)
Накопленная амортизация по выбытиям	—	—	2.196.317	2.403.086	4.599.403
Резерв на обесценение	(30.744.793)	(954.788)	(69.452)	29.029	(31.740.004)
Переводы из основных средств (Примечание 8)	—	—	812.896	444.276	1.257.172
Перевод в товарно-материальные запасы	—	—	(5.443)	(8.327)	(13.770)
Перевод в прекращенную деятельность	—	—	(5.900)	—	(5.900)
Перевод в активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	—	—	(1.198)	(294)	(1.492)
Перемещения	—	—	460.588	(460.588)	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	111.526.414	32.223.795	19.613.047	19.603.014	182.966.270
Пересчет валюты отчетности	8.272.242	23.776.865	2.972.672	8.976.563	43.998.342
Поступления	—	—	1.658.595	1.993.236	3.651.831
Выбытия	—	(9.385.609)	(3.244.900)	(2.906.355)	(15.536.864)
Расходы по амортизации	—	—	(5.687.134)	(2.704.067)	(8.391.201)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	—	1.874.505	3.028.601	1.437.042	6.340.148
Обесценение	(11.922.192)	—	(45.676)	(6.497.133)	(18.465.001)
Переводы из основных средств	—	—	641.257	464.382	1.105.639
Переводы из товарно-материальных запасов	—	—	29.968	—	29.968
Перевод по прекращенной деятельности	(17.872.825)	(48.489.556)	(6.170.291)	(6.651.451)	(79.184.123)
Перевод в активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	—	—	(27)	—	(27)
Перемещения	—	—	(1.782.506)	1.782.506	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	90.003.639	—	11.013.606	15.497.737	116.514.982
Первоначальная стоимость	126.946.769	—	32.883.471	21.554.646	181.384.886
Накопленная амортизация и обесценение	(36.943.130)	—	(21.869.865)	(6.056.909)	(64.869.904)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	90.003.639	—	11.013.606	15.497.737	116.514.982
Первоначальная стоимость	172.992.901	33.802.060	46.192.792	40.311.371	293.299.124
Накопленная амортизация и обесценение	(61.466.487)	(1.578.265)	(26.579.745)	(20.708.357)	(110.332.854)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	111.526.414	32.223.795	19.613.047	19.603.014	182.966.270

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Текущая стоимость гудвилла относимая на каждую из единиц, генерирующих денежные потоки:

Единицы, генерирующие денежные потоки	2015	2014
«Downstream Romania»	–	6.774.389
Прочие	–	2.826.195
Единицы, генерирующие денежные потоки KMG I	–	9.600.584
Группа единиц, генерирующих денежные потоки ПНХЗ	88.553.296	88.553.296
Прочие	1.450.343	13.372.534
Итого гудвилл	90.003.639	111.526.414

«АНС»

На 31 декабря 2015 года, согласно проведенному тесту на обесценение, убыток по обесценению гудвилла АНС составил 11.922.192 тысячи тенге.

«ПНХЗ, 100% дочерняя организация КМГ ПМ

На основании анализа на предмет обесценения, в 2015 и 2014 годах обесценения гудвилла ПНХЗ не было определено.

Более подробный анализ на предмет обесценения изложен в *Примечании 4*.

12. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В тысячах тенге	2015	2014
Выраженные в долларах США	962.456.681	704.527.022
Выраженные в тенге	31.416.852	85.271.996
Выраженные в других валютах	2.844.428	1.604.665
	996.717.961	791.403.683

На 31 декабря 2015 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 1,01% в долларах США и 2,31% в тенге (в 2014 году: 4,52% в долларах США, 3,31% в тенге).

На 31 декабря 2015 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 1,32% в долларах США, 9,42% в тенге и 1,19% в других валютах (в 2014 году: 1,82% в долларах США, 7,60% в тенге и 1,08% в других валютах).

В тысячах тенге	2015	2014
Срок погашения до 1 года	947.909.540	693.879.434
Срок погашения от 1 до 2 лет	27.113	36.400.455
Срок погашения свыше 2 лет	48.781.308	61.123.794
	996.717.961	791.403.683

На 31 декабря 2015 года банковские депозиты включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 109.580.052 тысячи тенге (в 2014 году: 59.793.245 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В тысячах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
			Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения
<u>Совместные предприятия:</u>						
КМГ Кашаган Б.В.	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	1.624.696.293	50,00%	—	—
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	1.028.085.031	20,00%	501.119.245	20,00%
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	206.541.978	50,00%	196.194.403	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	97.406.849	50,00%	62.333.974	50,00%
ТОО «КазГерМунай»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	82.409.608	50,00%	67.662.371	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	57.773.742	50,00%	85.877.971	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	—	50,00%	66.885.166	50,00%
Прочие			114.700.338		89.121.304	
<u>Ассоциированные компании</u>						
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	163.616.692	33,00%	117.103.135	33,00%
Прочие			47.709.214		31.363.831	
			3.422.939.745		1.217.661.400	

Все вышеперечисленные совместные предприятия и ассоциированные компании являются стратегическими для бизнеса Группы.

На 31 декабря 2015 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 532.305.115 тысяч тенге (в 2014 году: 37.025.273 тысячи тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2015 года доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 495.279.842 тысячи тенге (в 2014 году: 14.046.105 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

13. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

(продолжение)

В таблице ниже представлено движение в инвестициях за 2015 и 2014 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Сальдо на 1 января	1.217.661.400	998.490.176
Дополнительные вклады	37.545.354	1.034.370
Выбытие	(6.151.234)	(21.205.651)
Приобретение совместных предприятий	3.889.687	3.677.319
Потеря контроля над Кашаганом	1.301.888.532	—
Финансовая гарантия	—	9.342.198
Доля в прибыли, нетто (Примечание 31)	112.808.692	427.857.457
Дивиденды полученные	(186.116.705)	(331.972.975)
Изменение в дивидендах к получению	(13.055.008)	19.262.694
Обесценение инвестиций	(9.342.198)	(1.034.370)
Прочие изменения в капитале совместного предприятия	19.134.432	2.878.042
Перевод по прекращенной деятельности	(11.585.151)	—
Пересчёт валюты отчётности	956.261.944	109.332.140
Сальдо на 31 декабря	3.422.939.745	1.217.661.400

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2015 год:

В тысячах тенге	«КМГ Кашаган Б.В.»	«Тенгизшевройл» ТОО	«Мангистау Инвестментс Б.В.»	ТОО «Казахойл- Актобе»	ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «КазГерМунай»
Долгосрочные активы	4.199.332.506	5.924.302.459	411.943.107	102.550.731	391.162.216	51.062.738	196.073.754
Краткосрочные активы, включая	45.113.526	717.423.338	80.562.288	61.427.855	20.300.668	176.399.827	50.367.839
Денежные средства и их эквиваленты	7.396.712	160.541.813	4.659.706	48.137.975	3.945.388	77.193.114	32.655.996
Долгосрочные обязательства, включая	(928.622.901)	(1.150.136.581)	(49.494.943)	(8.812.710)	(358.594.630)	(1.915.629)	(44.473.178)
Долгосрочные финансовые обязательства	(854.526.863)	—	—	—	(352.452.278)	—	—
Краткосрочные обязательства, включая	(66.430.545)	(351.164.062)	(29.926.497)	(39.618.392)	(114.170.382)	(30.733.236)	(37.149.199)
Краткосрочные финансовые обязательства	—	—	—	—	(60.995.739)	—	—
Капитал	3.249.392.586	5.140.425.154	413.083.955	115.547.484	(61.302.128)	194.813.698	164.819.216
Доля владения	50%	20%	50%	50%	50%	50%	50%
Накопленная непризнанная доля в убытках	—	—	—	—	30.651.064	—	—
Текущая стоимость инвестиций по состоянию на 31 декабря 2015 года	1.624.696.293	1.028.085.031	206.541.978	57.773.742	—	97.406.849	82.409.608
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	—	2.764.321.171	400.902.519	49.839.377	14.305.380	205.531.466	139.704.176
Износ и амортизация	(9.197)	(250.414.110)	(33.902.903)	(21.927.401)	(9.566.015)	(959.231)	(18.690.460)
Процентные доходы	124.021	2.756.026	769.375	509.020	—	4.042.950	631.861
Процентные расходы	(7.018.371)	(21.001.187)	(3.174.721)	(925.258)	(5.444.889)	(57.118)	(807.440)
Расходы по подоходному налогу	(196.290)	(347.421.542)	(12.774.663)	(17.517.878)	—	(37.477.573)	(48.569.000)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	(26.095.270)	810.801.685	39.406.476	(898.458)	(182.581.500)	72.505.952	5.348.554
Прибыль/(убыток) после налогообложения от преобразенной деятельности	—	—	—	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	596.620.080	2.269.800.841	—	—	—	79.461.723	77.250.921
Общий совокупный доход/(убыток)	570.524.810	3.080.602.526	39.406.476	(898.458)	(182.581.500)	151.967.675	82.599.475
Непризнанная доля в убытке	—	—	—	—	30.858.076	—	—
Дивиденды полученные	—	89.154.720	9.355.664	27.655.000	—	40.910.962	13.822.375

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**13. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2014 год:

В тысячах тенге	ООО «Тенгизшевройл»	«Мангистау Инвестментс Б.В.»	ООО «Казахойл- Актобе»	ООО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	ООО «КазРосГаз»	ООО «КазГерМунай»
Долгосрочные активы	2.800.071.960	424.102.058	134.267.173	330.271.961	26.399.357	160.688.613
Краткосрочные активы, включая	643.150.640	86.744.781	51.668.657	31.178.242	107.475.442	53.055.126
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	222.714.814	6.581.654	35.087.841	125.277	83.763.558	37.629.810
Долгосрочные обязательства, включая	(652.275.797)	(43.107.919)	(6.673.604)	(200.148.532)	(291.395)	(50.724.134)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные обязательства, включая	(285.350.580)	(75.350.114)	(7.506.284)	(46.215.735)	(8.915.456)	(27.694.863)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	—	—	—	—	—	—
Капитал	2.505.596.223	392.388.806	171.755.942	115.085.936	124.667.948	135.324.742
Доля владения	20%	50%	50%	50%	50%	50%
Накопленная доля в убытках	—	—	—	—	—	—
Доля КМГ в стоимости выданной гарантии	—	—	—	9.342.198	—	—
Текущая стоимость инвестиций по состоянию на 31 декабря 2014 года	501.119.245	196.194.403	85.877.971	66.885.166	62.333.974	67.662.371
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	4.085.568.171	658.831.955	78.216.098	16.253.632	174.448.013	238.222.269
Износ и амортизация	(180.588.446)	(27.096.929)	(27.324.378)	(9.172.945)	(447.263)	(13.712.763)
Процентные доходы	1.839.433	199.647	143.617	—	2.202.280	1.052.700
Процентные расходы	(22.660.795)	(2.547.853)	(846.778)	(6.797.181)	—	(663.277)
Расходы по подоходному налогу	(676.775.558)	(35.112.740)	(7.311.426)	—	(20.396.036)	(51.840.239)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	1.579.142.195	113.877.820	4.155.628	(27.721.852)	58.967.380	70.872.675
Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	—	—	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	303.459.835	—	—	—	18.208.436	17.285.098
Общий совокупный доход/(убыток)	1.882.602.030	113.877.820	4.155.628	(27.721.852)	77.175.816	88.157.773
Непризнанная доля в убытке	—	—	—	—	—	—
Дивиденды полученные	187.281.934	45.747.705	—	—	22.335.042	45.464.000

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

13. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

(продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенной ассоциированной компании, основанная на её финансовой отчетности:

	«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	
В тысячах тенге	2015	2014
Долгосрочные активы	584.794.086	450.552.137
Краткосрочные активы	126.835.837	97.201.303
Долгосрочные обязательства	(83.297.091)	(106.143.902)
Краткосрочные обязательства	(132.524.675)	(86.751.554)
Капитал	495.808.157	354.857.984
Доля владения	33%	33%
Накопленная непризнанная доля в убытках	—	—
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	163.616.692	117.103.135
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	127.768.000	305.364.659
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	(49.898.215)	69.720.719
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	—	—
Прочий совокупный доход	190.848.388	55.823.748
Общий совокупный доход	140.950.173	125.544.467
Непризнанная доля в убытке	—	—
Дивиденды полученные	—	29.980.500

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об индивидуально несущественных совместных предприятиях (пропорциональная доля Группы):

В тысячах тенге	2015	2014
Долгосрочные активы	1.159.717.744	955.318.146
Краткосрочные активы	322.873.378	218.597.733
Долгосрочные обязательства	(1.630.345.535)	(968.961.144)
Краткосрочные обязательства	(233.000.407)	(138.564.242)
Накопленная непризнанная доля в убытках	495.455.158	22.730.811
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	114.700.338	89.121.304
Убыток за год от продолжающейся деятельности	(488.086.424)	(21.992.551)
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	—	—
Прочий совокупный доход	34.591.571	7.637.662
Общий совокупный (убыток) / доход	(453.494.853)	(14.354.889)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Ниже представлена финансовая информация об индивидуально несущественных ассоциированных компаниях (пропорциональная доля Группы):

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Долгосрочные активы	40.182.792	15.036.526
Краткосрочные активы	6.198.592	5.166.615
Долгосрочные обязательства	(2.410.644)	(125.749)
Краткосрочные обязательства	(2.460.419)	(3.008.023)
Накопленная непризнанная доля в убытках	6.198.893	14.294.462
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	47.709.214	31.363.831
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	855.952	937.905
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	—	—
Прочий совокупный доход	28.063.873	4.833.909
Общий совокупный доход	28.919.825	5.771.814

14. ВЕКСЕЛЬ К ПОЛУЧЕНИЮ ОТ УЧАСТНИКА СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В 2007 году Группа приобрела 50%-ую долю в совместно контролируемом предприятии CCEL, средства которого инвестированы в добычу нефти и природного газа в западном Казахстане от «State Alliance Holdings Limited», холдинговой компании, принадлежащей «CITIC Group», зарегистрированной на фондовой бирже Гонконга.

CCEL обязано ежегодно объявлять дивиденды на основании имеющегося в наличии распределяемого капитала. В то же самое время РД КМГ приняла на себя обязательство выплачивать CITIC любые дивиденды полученные от CCEL, в превышение гарантированной выплаты в размере до максимальной суммы, которая составила 515,5 миллиона долларов США (174.994 миллиона тенге) на 31 декабря 2015 года (в 2014 году: 509,5 миллиона долларов США или 92.912 миллионов тенге) до 2020 года. Максимальная сумма представляет собой остаток доли РД КМГ в первоначальной цене приобретения, профинансированной CITIC плюс начисленное вознаграждение. РД КМГ не имеет обязательства уплачивать суммы CITIC до тех пор, пока она не получит эквивалентную сумму от CCEL. Соответственно, Группа признает в своем консолидированном отчете о финансовом положении только право на получение дивидендов от CCEL в размере гарантированной выплаты на ежегодной основе до 2020 года, плюс право на удержание любых дивидендов в превышение максимальной гарантированной суммы. Балансовая стоимость этой дебиторской задолженности на 31 декабря 2015 года составила 89,3 миллиона долларов США (30.423.947 тысяч тенге) (в 2014 году: 100,5 миллионов долларов США или 18.465.695 тысяч тенге) за вычетом неамортизированных затрат по сделкам.

Кроме того, РД КМГ имеет право, в определенных случаях указанных в договоре о покупке, реализовать свой опцион на продажу и вернуть CITIC инвестиции и получить обратно 150 миллионов долларов США плюс вознаграждение по годовой ставке 8%, за вычетом совокупной суммы полученных гарантированных платежей.

17 ноября 2008 года гарантированный платеж был увеличен с 26,2 миллионов долларов США до 26,9 миллионов долларов США, уплачиваемого двумя равными платежами не позднее 12 июня и 12 декабря каждого года. После заключения данного соглашения эффективная ставка вознаграждения по дебиторской задолженности от CCEL составляет 15% в год.

Капитал CCEL равен нулю, так как CCEL принял на себя обязательство распределять весь доход участникам, следовательно, весь доход к распределению признается в качестве обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Материалы и запасы	63.614.613	88.623.744
Продукты переработки газа	28.933.091	13.853.302
Нефтепродукты	27.450.624	75.457.717
Сырая нефть	11.606.349	29.445.423
Минус: снижение до чистой стоимости реализации	(6.097.728)	(12.419.427)
	125.506.949	194.960.759

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Предоплата и расходы будущих периодов	31.391.070	45.047.301
Налоги к возмещению	24.516.318	31.057.762
Прочие текущие активы	41.725.829	38.329.752
Минус: резерв по сомнительным долгам	(4.687.653)	(15.852.965)
Итого прочих текущих активов	92.945.564	98.581.850
Торговая дебиторская задолженность	104.176.270	230.383.348
Минус: резерв по сомнительным долгам	(8.915.101)	(27.760.995)
Торговая дебиторская задолженность	95.261.169	202.622.353

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов по этим активам проценты не начислялись.

Изменения в резерве на обесценение торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценены на индивидуальной основе
На 31 декабря 2013 года	40.892.478
Начисления за год	3.791.735
Восстановлено	(2.485.583)
Списано	(2.945.218)
Перевод в активы, удерживаемые для продажи	(34.464)
Пересчет валюты отчетности	4.405.899
Прекращенная деятельность	(10.887)
На 31 декабря 2014 года	43.613.960
Начисления за год	20.895.686
Восстановлено	(4.539.739)
Списано	(1.279.274)
Пересчет валюты отчетности	5.077.273
Прекращенная деятельность	(50.165.152)
На 31 декабря 2015 года	13.602.754

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

(продолжение)

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

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30 – 60 дней	61 – 90 дней	91 – 120 дней	>120 дней
2015	95.261.169	74.798.912	3.217.748	6.669.126	4.618.171	600.052	5.357.160
2014	202.622.353	145.008.510	11.304.949	13.693.787	7.119.467	6.457.764	19.037.876

17. ЗАЙМЫ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

В тысячах тенге	2015	2014
Займы связанным сторонам	469.041.982	136.669.217
Дебиторская задолженность от связанных сторон	88.512.853	—
Минус: резерв по сомнительным займам связанным сторонам	(11.098.114)	(71.379)
	546.456.721	136.597.838

В тысячах тенге	2015	2014
Займы связанным сторонам в долларах США	314.605.623	33.775.843
Займы связанным сторонам в тенге	230.915.858	102.043.178
Займы связанным сторонам в других валютах	935.240	778.817
	546.456.721	136.597.838

В тысячах тенге	2015	2014
Текущая часть	113.045.841	34.697.640
Долгосрочная часть	433.410.880	101.900.198
	546.456.721	136.597.838

Займы связанным сторонам учитываются по амортизированной стоимости.

Изменения в резерве на обесценение займов связанным сторонам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Обесценены на индивидуальной основе
На 31 декабря 2013 года	5.799.179
Начислено	71.379
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(5.794.542)
Восстановление	(4.637)
На 31 декабря 2014 года	71.379
Начислено	11.025.736
Восстановление	(55.944)
Пересчет валюты отчетности	56.943
На 31 декабря 2015 года	11.098.114

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	2015	2014
Срочные вклады в банках – доллары США	499.438.041	549.569.558
Срочные вклады в банках – тенге	76.341.941	125.409.276
Текущие счета в банках – доллары США	159.107.357	110.485.878
Текущие счета в банках – тенге	12.067.939	19.530.382
Текущие счета в банках – другие валюты	17.452.944	10.058.713
Срочные вклады в банках – другие валюты	3.746.773	4.620.202
Кассовая наличность	421.624	3.357.485
	768.576.619	823.031.494
Денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к прекращенной деятельности	39.857.520	3.412.224
	808.434.139	826.443.718

Срочные вклады размещены на различные сроки, от одного дня до трех месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2015 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 0,58% в долларах США и 25,31% в тенге (в 2014 году: 0,73% в долларах США и 11,35% в тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 года денежные средства не заложены в качестве обеспечения (в 2014 году: 1.007.301 тысяча тенге).

19. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Общее количество акций в обращении, выпущенных и оплаченных включает:

	На 31 декабря 2013 года	Выпущено в 2014 году	На 31 декабря 2014 года	Выпущено в 2015 году	На 31 декабря 2015 года
Количество выпущенных акций	525.647.776	2.843.247	528.491.023	55.716.442	584.207.465
Номинальной стоимостью 500 тенге	458.450.766	–	458.450.766	–	458.450.766
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	59.707.029	–	59.707.029	–	59.707.029
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	–	137.900	137.900	–	137.900
Номинальной стоимостью 838 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	7.489.974	2.705.347	10.195.321	55.716.442	65.911.763
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 921 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 1000 тенге	1	–	1	–	1
Уставный капитал (тысяч тенге)	546.485.470	10.586.870	557.072.340	139.291.105	696.363.445
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	–	3.823.502	3.823.502	–	3.823.502
Номинальной стоимостью 500 тенге	229.225.382	–	229.225.382	–	229.225.382
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	298.535.145	–	298.535.145	–	298.535.145
Номинальной стоимостью 838 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	18.724.935	6.763.368	25.488.303	139.291.105	164.779.408
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	2	–	2	–	2
Номинальной стоимостью 921 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 1000 тенге	1	–	1	–	1

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**19. КАПИТАЛ (продолжение)****Уставный капитал (продолжение)**

В 2014 году Компанией были выпущены и оплачены 2.843.247 простых акций. В оплату данных акций были переданы административные, производственные и иные здания и сооружения, газопроводы высокого, среднего и низкого давления и сопутствующие к ним сооружения на территории Костанайской области на сумму 6.763.366 тысяч тенге, газопроводы высокого, среднего и низкого давления и сопутствующие к ним сооружения на территории Западно-Казахстанской области на сумму 3.823.502 тысячи тенге и денежные средства в размере 2 тысячи тенге.

В 2015 году Компания выпустила 55.716.442 простых акций. В оплату данных простых акций Компания получила денежные средства на сумму 12.700.436 тысяч тенге и права требования выплат по «Казахстанскому векселю».

Права требования по «Казахстанскому векселю» возникли согласно договору о займе от 16 мая 1997 года между Правительством и АО «Каспийский трубопроводный консорциум – К». Номинальная стоимость на дату передачи составила 126.590.669 тысяч тенге.

На 31 декабря 2015 года 265.352.131 простых акции были объявлены, но не выпущены (в 2014 году: 321.068.573 простых акций).

Дополнительный оплаченный капитал

Превышение справедливой стоимости «Казахстанского векселя» над его номинальной стоимостью на дату передачи составило 3.518.718 тысяч тенге, которое было признано в качестве дополнительно оплаченного капитала.

В 2015 году Группа признала дополнительно оплаченный капитал в сумме 13.375.340 тысяч тенге, представляющий собой справедливую стоимость газопроводов, переданных Самрук-Казына и Правительством в доверительное управление, которое является краткосрочным механизмом до даты передачи юридического права по трубопроводу Группе.

Операции с Самрук-Казына

В течение 2014 года Компания приобрела у ТПАО дополнительно к имевшейся 51%-ной доле участия в КТМ, 49%-ную долю участия, тем самым увеличив долю участия до 100%. Цена приобретения составила 42.208.301 тысячу тенге на дату приобретения. Разница между ценой приобретения и справедливой стоимостью чистых активов КТМ на дату приобретения, были отражены как распределения Самрук-Казына, т.к. приобретение происходило по инструкции Самрук-Казына и Правительства Республики Казахстан.

В 2015 году, Компания предоставила Самрук - Казына беспроцентный заем (*Примечание 17*), при этом дисконт в размере 4.760.377 тысяч тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью данного займа и его номинальной стоимостью, Компания признала как распределения Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Распределения Самрук-Казына

В 2014 году было подписано соглашение о расторжении Договора Концессии между ИЦА (дочерняя компания КТГ) и Правительством, в связи с чем, сумма капитального ремонта и улучшения, произведенное Группой по трубопроводам по Договору Концессии, в размере 83.176.883 тысячи тенге были переданы Правительству (*Примечание 8*).

В 2015 году Группа сторнировала резерв на строительство детского сада в городе Астана в размере 303.146 тысяч тенге (начисленный резерв в 2014: 1.053.206), сторнировала резерв на реконструкцию Выставочного центра в городе Москва на сумму 30.365 тысяч тенге (2014 год: увеличение резерва на 2.978.716 тысяч тенге) и начислила резерв на расходы по строительству Музея Истории на сумму 2.592.921 тысячу тенге (2014 год: сторнирование резерва на 2.088.547 тысяч тенге), уменьшив соответствующее распределение Самрук-Казына. В соответствии с распоряжением Самрук-Казына, Компания отразила результат хозяйственной деятельности дочерней компании «PSA» как распределения Самрук-Казына в сумме 4.454.291 тысяча тенге (2014: ноль).

В 2015 году уменьшение нераспределенной прибыли в размере 58.090 тысяч тенге представлено прочими операциями с Самрук-Казына (в 2014 году: 1.200.723 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

19. КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды

В 2015 году Компания начислила дивиденды Самрук-Казына и Национальному банку РК в размере 53,24 тенге за акцию на общую сумму 31.104.442 тысячи тенге (в 2014 году: 158,08 тенге за акцию на общую сумму 83.114.547 тысяч тенге). В соответствии с решением Самрук-Казына, Компания уменьшила сумму объявленных дивидендов за 2013 на 6.768.531 тысячу тенге.

В 2015 году Группа начислила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в РД КМГ, КТО и других дочерних организациях в размере 15.790.408 тысяч тенге (в 2014 году: 53.891.914 тысяч тенге). На 31 декабря 2015 года дивиденды к уплате держателям неконтрольной доли участия составили 1.943.914 тысяч тенге (2014 год: 2.004.755 тысяч тенге).

Резерв от пересчета валюты отчетности

Резерв от пересчета валюты отчетности используется для учета курсовых разниц, возникающих от пересчета финансовых отчетностей дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовые отчетности которых включаются в данную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой.

Группа реклассифицировала накопленный резерв по пересчету валюты отчетности из прочего совокупного дохода в состав прибыли и убытка в сумме 106.930.994 тысяч тенге как результат изменения доли владения в КМГ Кашаган Б.В. (Примечание 6).

Неконтрольная доля участия

Ниже представлена информация о дочерних компаниях, в которых Группа имеет существенные неконтрольные доли участия.

	Страна регистрации и осуществления деятельности	2015		2014	
		Доля	Текущая стоимость	Доля	Текущая стоимость
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Казахстан	36,79%	666.542.230	36,79%	492.633.617
АО «КазТрансОйл»	Казахстан	10,00%	40.542.082	10,00%	36.194.881
Rompetrol Rafinare S.A.	Румыния	45,37%	4.350.577	45,37%	140.399
Rompetrol Downstream S.R.L.	Румыния	45,37%	40.689.678	45,37%	24.793.352
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Румыния	45,37%	11.931.434	45,37%	7.382.722
Rompetrol Vega	Румыния	45,37%	(22.799.241)	45,37%	(12.400.519)
Прочие			11.923.153		6.417.972
			753.179.913		555.162.424

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. КАПИТАЛ (продолжение)****Неконтрольная доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

В тысячах тенге	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	АО «КазТрансОйл»	Rompetro Refinare S.A.	Rompetro Downstream S.R.L.	Rompetro Vega	Rompetro Petrochemicals S.R.L.
Обобщенный отчет о финансовом положении						
Долгосрочные активы	713.604.659	426.560.775	303.060.162	122.324.632	21.494.135	5.327.942
Краткосрочные активы	1.297.145.000	108.836.380	124.877.530	99.027.728	5.650.886	24.666.572
Долгосрочные обязательства	(51.494.130)	(69.508.118)	(80.515.090)	(64.956.676)	(22.698.769)	(3.032.787)
Краткосрочные обязательства	(147.406.000)	(60.468.222)	(337.833.908)	(66.715.533)	(54.695.893)	(664.821)
Итого капитал	1.811.849.529	405.420.815	9.588.694	89.680.151	(50.249.641)	26.296.906
Приходится на:						
Акционера материнской компании	1.145.307.299	364.878.733	5.238.117	48.990.473	(27.450.400)	14.365.472
Неконтрольную долю участия	666.542.230	40.542.082	4.350.577	40.689.678	(22.799.241)	11.931.434
Обобщенный отчет о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	529.812.000	213.161.761	536.053.867	243.482.603	31.778.403	—
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	243.669.081	73.561.722	5.880.455	(7.869.431)	411.969	(2.609.137)
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога	501.223.222	89.901.372	9.279.254	35.035.544	(22.918.837)	10.025.371
Приходится на:						
Акционера материнской компании	411.582.388	82.545.200	6.611.177	38.606.062	(23.105.755)	11.209.187
Неконтрольную долю участия	89.640.834	7.356.172	2.668.077	(3.570.518)	186.918	(1.183.816)
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	(9.973.562)	(4.642.936)	—	—	—	—
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	151.000	113.261.335	5.165.871	1.699.957	346.187	(3.442)
Инвестиционная деятельность	87.143.000	(58.586.404)	(11.843.210)	(2.954.902)	(345.857)	1.226
Финансовая деятельность	(30.228.685)	(46.429.364)	6.172.686	563.574	3.510	(428)
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	57.065.315	8.245.567	(504.653)	(691.371)	3.840	(2.644)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. КАПИТАЛ (продолжение)****Неконтрольная доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

<i>В тысячах тенге</i>	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	АО «КазТрансОйл»	Rompetrol Rafinare S.A.	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Rompetrol Vega	Rompetrol Downstream S.R.L.
Обобщенный отчет о финансовом положении						
Долгосрочные активы	578.602.161	372.337.295	166.969.453	3.544.054	11.983.308	65.459.240
Краткосрочные активы	905.192.425	99.649.311	79.454.636	15.007.770	4.400.835	52.630.404
Долгосрочные обязательства	(39.796.779)	(59.653.573)	(38.649.083)	(1.916.134)	(12.265.408)	(7.825.915)
Краткосрочные обязательства	(104.880.635)	(50.384.226)	(207.465.613)	(364.153)	(31.449.540)	(55.619.121)
Итого капитал	1.339.117.172	361.948.807	309.393	16.271.537	(27.330.805)	54.644.608
Приходится на:						
Акционера материнской компании	846.483.555	325.753.926	168.994	8.888.815	(14.930.287)	29.851.256
Неконтрольную долю участия	492.633.617	36.194.881	140.399	7.382.722	(12.400.518)	24.793.352
Обобщенный отчет о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	844.215.733	207.023.261	722.124.590	6.490.620	43.539.407	309.631.898
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	49.719.910	55.347.925	(62.596.718)	(3.149.504)	(3.378.549)	1.084.492
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога	102.798.501	59.352.244	(53.614.481)	(172.179)	(7.205.839)	9.600.438
Приходится на:						
Акционера материнской компании	64.984.221	53.417.020	(29.284.802)	(94.058)	(3.935.906)	5.244.527
Неконтрольную долю участия	37.814.280	5.935.224	(24.329.679)	(78.121)	(3.269.933)	4.355.911
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	(49.543.281)	(4.192.528)	—	—	—	—
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	196.403.632	93.908.131	9.789.687	7.463.980	111.994	6.232.049
Инвестиционная деятельность	(20.662.293)	(35.342.602)	(6.159.835)	(3.186.894)	(152.132)	(3.810.117)
Финансовая деятельность	(130.087.970)	(42.036.157)	(15.408.548)	(4.625.073)	23.653	(8.518.693)
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	45.653.369	16.529.372	(11.778.696)	(347.987)	(16.485)	(6.096.761)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

20. ЗАЙМЫ

В тысячах тенге	2015	2014
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	2.185.653.220	2.284.707.172
Средневзвешенные ставки вознаграждения	7,82%	7,12%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.043.215.469	813.013.235
Средневзвешенные ставки вознаграждения	4,40%	9,00%
	3.228.868.689	3.097.720.407

В тысячах тенге	2015	2014
Займы, выраженные в долларах США	3.007.519.468	2.845.498.053
Займы, выраженные в тенге	221.349.221	210.235.354
Займы, выраженные в евро	—	29.588.111
Займы, выраженные в других валютах	—	12.398.889
	3.228.868.689	3.097.720.407

В тысячах тенге	2015	2014
Текущая часть	296.545.652	670.529.840
Долгосрочная часть	2.932.323.037	2.427.190.567
	3.228.868.689	3.097.720.407

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, выпущенные долговые ценные бумаги и займы составили:

Облигации	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	2015	2014
Облигации ЛФБ 2008	1,6 миллиард долларов США	2018	9,125%	537.528.897	289.708.882
Облигации ЛФБ 2008	1,5 миллиард долларов США	2015	11,75%	—	287.529.147
Облигации ЛФБ 2010	1,5 миллиард долларов США	2020	7,00%	459.835.697	271.893.575
Облигации ЛФБ 2010	1,25 миллиард долларов США	2021	6,375%	380.467.835	227.654.682
Облигации ЛФБ 2013	2 миллиарда долларов США	2043	5,75%	169.911.347	365.138.389
Облигации ЛФБ 2013	1 миллиард долларов США	2023	4,4%	136.531.343	182.819.127
Облигации ЛФБ 2014	1 миллиард долларов США	2044	6,00%	9.902.685	92.062.132
Облигации ЛФБ 2014	0,5 миллиард долларов США	2025	4,875%	41.220.808	180.108.347
Облигации КФБ 2009	120 миллиардов тенге	2017	6M Libor+8.5%	150.176.515	100.620.033
Облигации КФБ 2010	100 миллиардов тенге	2017	0%	88.302.174	82.525.396
The Bank of New York Mellon	600 миллионов долларов США	2017	6,375%	92.311.615	98.964.532
Прочие				12.781.662	8.808.283
Total				2.078.970.578	2.187.832.525

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	2015	2014
АО «Банк развития Казахстана»	71 миллиард тенге	2022-2025	7%-9%	106.013.401	70.296.259
АО «Банк развития Казахстана»	884 миллионов долларов США	2023	4,5%+6M.LIBOR – 7,72%	360.850.249	201.115.021
Синдицированный займ (Raiffeisen Bank Int, Banca Comercial Romana, ING Bank Amsterdam and Unicredit Tiriac Bank SA)	200 миллионов долларов США	2019	2,73%	–	36.586.237
Займ от партнеров Карачаганак	1 миллиард долларов США	2015	(Libor+3%) *1,25	–	35.549.930
Займ от партнеров проект "Жемчужина"	Финансирование доли затрат КМТ в реализации контракта на недропользование	с момента начала коммерческой добычи	6M Libor+1%	83.776.032	43.087.654
АО «Народный Банк Казахстана»	18 миллиардов тенге	2016	5,5% - 10%	5.705.273	10.625.904
АО «Народный Банк Казахстана»	72 миллионов долларов США	2016	6%	23.762.900	13.253.344
ОАО «Сбербанк России»	400 миллионов долларов США	2024	12M Libor +3,5%	137.067.428	73.472.531
Займ от партнеров проект "Жамбыл"	Финансирование доли затрат КМГ в реализации контракта на недропользование	с момента начала коммерческой добычи	12M Libor +1%	62.827.375	32.524.830
Займ от партнеров проект "Сатпаев"	Финансирование доли затрат КМГ в реализации контракта на недропользование	с момента начала коммерческой добычи	12M Libor +1,5%	26.291.533	6.737.152
The Export-Import Bank of China	1 миллиард долларов США	2027	Libor+4,1%	151.844.361	14.680.053
ING BANK	1 миллиард долларов США	2016	3M Libor + 2,1%	135.461.430	145.183.423
Прочие			–	56.298.129	226.775.544
Итого				1.149.898.111	909.887.882

30 октября 2009 года Группа выпустила облигации на КФБ на общую сумму в 120.000.000 тысяч тенге, которые были приобретены АО «Банк Развития Казахстана» (далее «БРК»). Данные облигации учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки вознаграждения в размере 8,96%. В течение 2015 года Группа выкупила часть облигаций на общую сумму 19.682.102 тысячи тенге (в 2014 году: 17.974.791 тысячи тенге). На 31 декабря 2015 года текущая стоимость задолженности по этим облигациям, включая вознаграждение к уплате, составила 150.176.515 тысяч тенге (2014 год: 100.620.033 тысячи тенге) (Примечание 33).

9 ноября 2010 года Компания выпустила на КФБ облигации на сумму 100.000.000 тысяч тенге со сроком обращения до 2017 года. Данные облигации учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки вознаграждения в размере 7%. По состоянию на 31 декабря 2015 года текущая стоимость облигаций составила 88.302.174 тысячи тенге (2014 год: 82.525.396 тысяч тенге).

В 2008, 2009 и 2010 годах KazMunayGas Finance Sub B.V., дочерняя организация Cooperative KazMunayGas PKI U.A., выпустила облигации на Лондонской Фондовой Бирже («ЛФБ») на общую сумму 7.303,1 миллиона долларов США. В ноябре 2010 года Компания зарегистрировалась в качестве эмитента по вышеуказанным облигациям на общую сумму 7.300 миллиона долларов США на ЛФБ. На 31 декабря 2015 года текущая стоимость задолженности по данным облигациям, включая вознаграждение к уплате, составила 1.377.832.429 тысячи тенге (2014 год: 1.076.786.287 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**20. ЗАЙМЫ (продолжение)**

30 апреля 2013 года Компания осуществила дополнительный выпуск облигаций на ЛФБ на общую сумму 3 миллиарда долларов США в рамках текущей программы выпуска среднесрочных глобальных нот до 10,5 миллиардов долларов США на следующих условиях:

- 2 миллиарда долларов США со ставкой вознаграждения в размере 5,75% со сроком погашения в 2043 году и ценой размещения в 99,293% от номинала;
- 1 миллиард долларов США со ставкой вознаграждения в размере 4,4% со сроком погашения в 2023 году и ценой размещения в 99,6% от номинала.

По облигациям, выпущенным в 2013 году, купон выплачивается на полугодовой основе, начиная с 30 октября 2013 года. На 31 декабря 2015 года текущая стоимость задолженности по данным облигациям, включая вознаграждение к уплате, составила 306.442.690 тысяч тенге (2014 год: 547.957.516 тысяч тенге).

7 ноября 2014 года Компания осуществила дополнительный выпуск облигации на ЛФБ на общую сумму 1,5 миллиарда долларов США в рамках текущей программы выпуска среднесрочных глобальных нот до 10,5 миллиардов долларов США на следующих условиях:

- 1 миллиард долларов США со ставкой вознаграждения в размере 6,10% со сроком погашения в 2044 году и ценой размещения в 98,631% от номинала;
- 0,5 миллиарда долларов США со ставкой вознаграждения в размере 4,95% со сроком погашения в 2025 году и ценой размещения в 99,392% от номинала.

По облигациям, выпущенным в 2014 году, купон выплачивается на полугодовой основе, начиная с 7 мая 2015 года. На 31 декабря 2015 года текущая стоимость задолженности по данным облигациям, включая вознаграждение к уплате, составила 51.123.493 тысячи тенге (2014 год: 272.170.479 тысяч тенге).

В январе 2015 года. Группа погасила облигации 2009 года на сумму 1.500 миллионов долларов США.

Кроме того в конце 2015 года. Группой был осуществлен досрочный выкуп облигаций на общую сумму 3,68 миллиарда долларов США, в результате сделок был получен доход в размере 54.812.278 тысяч тенге (*Примечание 30*).

По состоянию на 31 декабря 2015 года МДК (Ойл Энд Газ Н Блок Казахстан) ГМБХ. переуступил Группе долю участия, равную 24,50% в проекте «Н». В результате сделки Группа признала доход в размере 37.329.326 тысяч тенге (*Примечание 30*).

В ноябре 2011 года «Интергаз Файнанс Б.В.», дочерняя организация КТГ, выпустила облигации на ЛФБ на общую сумму 540 миллионов долларов США со сроком погашения в мае 2017 года.

25 ноября 2015 года Группа осуществила обратный выкуп еврооблигаций в сумме 270.000.000 долларов США по цене 104% от номинала. Группа перечислила денежные средства в размере 281.325.938 долларов США (или 86.457.087 тысяч тенге), в том числе премия по выкупленным по долговым ценным бумагам и начисленные купонные проценты в размере 11.325.938 долларов США (или 3.480.687 тысяч тенге).

С целью финансирования инвестиционных проектов, а также рефинансирования полученных займов, в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, в торговой системе КФБ были размещены облигации Группы в количестве 3.778.526 штук, номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию, со ставкой вознаграждения 7,5% годовых, периодичность выплаты купонов 27 июня и 27 декабря каждый год до 27 декабря 2018 года включительно.

В 2015 году Группа разместила международные облигации общим объемом 5.000.000 тысяч тенге, с номинальной стоимостью одной бумаги 50.000 тысяч тенге, в рамках среднесрочной облигационной программы на сумму 30,5 миллиардов тенге. Данные облигации формата Положения S Закона США «О ценных бумагах» выпущены со ставкой купона 7,5% годовых, периодичность выплаты купонов 29 марта и 29 сентября каждый год до 29 сентября 2025 года включительно, со сроком обращения 10 лет. Облигациям был присвоен рейтинг "BBB-(EXP)" (Fitch Ratings)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**20. ЗАЙМЫ (продолжение)**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года облигации Группы в размере 8.629.170 штук по номинальной стоимости 1000 тенге за облигацию и процентной ставкой 7,5% годовых с купонами, подлежащих выплате 27 июня и 27 декабря каждый год до 2018 включительно были помещен в торговой системе Казахстанской Фондовой Биржу в целях финансирования инвестиционных проектов и рефинансирования прежних займов. Доходность облигаций для покупателя составляет 8,2% годовых. Сумма, полученная от размещенных облигаций составила 8.495.502 тысячи тенге.

13 марта 2014 года между ВТБ Банк (Австрия) АГ, ВТБ Банк (Германия) АГ и КТГ был подписан Договор о предоставлении кредитной линии в размере 250 миллионов долларов США, по ставке Либор + Маржа Банка (2,2%), со сроком погашения на 6 (шесть) месяцев и возможной пролонгацией на 6 (шесть) месяцев. Выплата процентов предусмотрена соглашением на ежеквартальной основе. 26 марта 2014 года КТГ получила финансирование в общей сумме 250 миллионов долларов США (эквивалент 45.504.994 тысячи тенге). КТГ продлила изначальный срок погашения до 26 марта 2015 года. В соответствии с соглашением об организации займа КТГ дважды уплатила 1,35% от суммы займа в качестве комиссии за его организацию, первая оплата была произведена при первоначальном получении займа, а вторая в момент его пролонгации на 6 (шесть) месяцев. В 2015 году КТГ погасила основной долг в размере 46.337.500 тысяч тенге (эквивалент 250 миллионов долларов США) и начисленные проценты в размере 285.778 тысяч тенге.

26 февраля 2015 года между КТГ и «Natixis» (Франция), «ING Bank», a branch of ING-DiBa AG» (Германия), «Citibank N.A., London branch» (Великобритания) (далее совместно именуемые – Синдикат) был подписан Кредитный договор о предоставлении кредитной линии в размере 400 миллионов долларов США сроком на 3 года, по ставке Либор + Маржа Синдиката (1,5%). Кредитный договор предусматривает выплату процентов на ежеквартальной основе. 12 марта 2015 года КТГ получила финансирование в общей сумме 74.480.000 тысяч тенге (эквивалент 400 миллионов долларов США). В соответствии с запросом о выборке, предусмотренной Кредитным договором, вышеуказанная сумма была получена за минусом сумм за организацию финансирования, причитающихся Синдикату и другим сторонам, участвовавшим в сделке, а также напрямую погашенной задолженностью в размере 46.337.500 тысяч тенге (эквивалент 250 миллионов долларов США) перед группой «VTB Bank». Организационный взнос в размере 1.005.113 тысяч тенге (эквивалент 5.364.183 долларов США) была вычтена Синдикатом по договору займа. В декабре 2015 года КТГ полностью погасила ссудную задолженность по данному займу в размере 123.648.000 тысяч тенге (эквивалент 400.000.000 долларов США) и начисленное процентное вознаграждение в размере 1.367.779 тысяч тенге (эквивалент 5.530.692 долларов США).

В 2015 году, в соответствии с Генеральным соглашением о краткосрочных кредитах с лимитом до 200 миллионов долларов США, по ставке 3-х месячный Либор + 2% на срок не более 12 (двенадцати) месяцев от даты освоения каждого привлеченного транша «Citibank, N.A Nassau, Bahamas Branch» (Содружество Багамских Островов) и АО «Ситибанк Казахстан» предоставили КТГ дополнительное финансирование несколькими траншами в целях пополнения оборотного капитала в общей сумме 32.341.735 тысяч тенге (эквивалент 174.200.000 долларов США). В течение 2015 года, КТГ погасила основной долг в размере 65.092.014 тысяч тенге (эквивалент 277.700.000 долларов США) и процентное вознаграждение в размере 545.723 тысячи тенге (эквивалент 2.377.851 доллар США). По состоянию на 31 декабря 2015 года КТГ имеет задолженность перед «Citibank, N.A.Nassau» и «Ситибанк Казахстана» в сумме 12.560.390 тысяч тенге (эквивалент 37.000.000 долларов США) (на 31 декабря 2014 года: 25.620.175 тысяч тенге, эквивалент 140.500.000 долларов США).

В 2010 и 2012 годах АНПЗ заключил соглашения о предоставлении кредитных линий на общую сумму 1.315.642 тысячи долларов США с АО «Банк Развития Казахстана» (далее «БРК»). Данные кредитные линии используются для финансирования строительства комплекса по производству ароматических углеводородов и комплекса глубокой переработки нефти. В течение 2015 года АНПЗ получил 40.333 тысячи долларов США (эквивалент 9.586.263 тысячи тенге) (в 2014 году: 232.698 тысяч долларов США, эквивалент 40.631.886 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года задолженность Группы по основному долгу и начисленным вознаграждениям в рамках данных кредитных линий составила 385.270.524 тысяч тенге (в 2014 году: 228.182.062 тысячи тенге). Основные средства с остаточной стоимостью 365.908.183 тысячи тенге (в 2014 году: 266.036.463 тысяч тенге) заложены в качестве обеспечения по займу.

АНПЗ заключил кредитное соглашение с Экспортно-Импортным Банком Китая на сумму 1.130.408.642 доллара США (эквивалент 206.130.016 тысяч тенге) со ставкой вознаграждения 4,1% + LIBOR в целях финансирования строительства Комплекса глубокой переработки нефти и выплата по основному долгу начинается с 2016 по 2025 год. Выплата вознаграждений осуществляется на основе полугодовых платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**20. ЗАЙМЫ (продолжение)**

Общая сумма задолженности по основному долгу и начисленным процентам по займам полученным от Экспортно-Импортного Банка Китая, по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 150.081.711 тысяч тенге и 1.762.650 тысяч тенге, соответственно (в 2014 году: 14.458.631 тысяча тенге и 221.422 тысячи тенге, соответственно).

В 2014 году Группа получила долгосрочный заём от ОАО «Сбербанк России» на сумму 400.000 тысяч долларов США (эквивалент 72.348.000 тысяч тенге) со ставкой 3,5% + 12 месячный LIBOR. Заём был получен для целей финансирования проекта «Реконструкция и модернизация Шымкентского нефтеперерабатывающего завода». По состоянию на 31 декабря 2015 года остаточная стоимость займа, включая вознаграждение, составила 137.067.428 тысяч тенге (в 2014 году: 73.472.531 тысяча тенге).

Хеджирование чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой

По состоянию на 31 декабря 2015 года некоторые займы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой. В течение 2015 года, убытки по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 1.586.801.249 тысяч тенге были реклассифицированы в состав прочего совокупного дохода и были зачтены против прибыли от пересчёта чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой.

21. К УПЛАТЕ ЗА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ДОЛИ В «СЕВЕРО-КАСПИЙСКОМ ПРОЕКТЕ» («СКП»)

31 октября 2008 года все участники проекта СКП подписали соглашение, согласно которому все участники проекта, за исключением «КМГ Кашаган Б.В.» (100% дочерняя организация Группы), согласились частично передать часть своих долей в проекте, на пропорциональной основе, таким образом, чтобы увеличить долю «КМГ Кашаган Б.В.» в СКП с 8,33% до 16,81% ретроспективно с 1 января 2008 года. Цена приобретения включает сумму в размере 1.78 миллиардов долларов США и годовое вознаграждение в размере LIBOR плюс 3%. Данная задолженность обеспечена дополнительной приобретенной долей в размере 8,48%. По состоянию на 31 декабря 2014 года амортизированная стоимость этой задолженности составляла 396.345.201 тысяча тенге. По состоянию на 31 декабря 2014 года текущая стоимость заложенных активов (основные средства и активы по разведке и оценке) составляла 949.250.642 тысячи тенге.

На 16 октября 2015 года Группа потеряла контроль 50% доли КМГ Кашаган В.В. (Примечание 6).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(продолжение)**

22. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Экологи- ческие обязатель- ства	Резерв по налогам	Резерв по транспортир овке газа	Обязатель- ства по вознаграж- дениям работникам	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2013 года	57.177.225	36.839.537	20.230.129	21.267.496	22.127.176	50.216.854	207.858.417
Пересчет валюты отчетности	4.273.322	2.877.599	228.788	—	(279.321)	738.511	7.838.899
Изменение в оценке Увеличение на сумму дисконта	10.161.271	1.110.412	12.076	(9.580.077)	—	(992.560)	711.122
Резерв за год	4.282.294	1.098.591	—	—	—	37.278	5.418.163
Приобретение дочерней организации	38.798.443	46.332	10.938.187	5.507.927	7.297.182	4.450.856	67.038.927
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	424.322	—	831.262	—	—	—	1.255.584
Восстановление	—	(14.190)	—	—	—	(32.792)	(46.982)
Сторнирование неиспользованных сумм	—	(8)	(904.033)	—	—	—	(904.041)
Использование резерва	—	(57.341)	(3.483.440)	—	—	(7.552.536)	(11.093.317)
Резерв на 31 декабря 2014 года	(1.092.586)	(2.277.487)	(12.135.618)	(3.866.678)	(1.554.697)	(23.289.204)	(44.216.270)
Резерв на 31 декабря 2014 года	114.024.291	39.623.445	15.717.351	13.328.668	27.590.340	23.576.407	233.860.502
Пересчет валюты отчетности	32.519.478	16.289.887	3.306.898	—	—	4.934.703	57.050.966
Изменение в оценке Увеличение на сумму дисконта	3.278.918	89.321	8.670.258	—	—	1.837.442	13.875.939
Резерв за год	8.058.071	1.250.258	—	—	—	48.542	9.356.871
Перевод по прекращенной деятельности	(5.060.493)	102.375	60.558.923	11.484.510	9.552.956	11.346.095	87.984.366
Восстановление	(47.392.848)	(35.195.570)	—	—	—	(13.057.083)	(95.645.501)
Сторнирование неиспользованных сумм	—	(34.351)	(1.195.125)	—	—	(2.163.327)	(3.392.803)
Использование резерва	(689.500)	(1.815.381)	—	—	—	—	(2.504.881)
Резерв на 31 декабря 2015 года	(608.667)	(2.553.683)	(23.829.983)	—	(2.070.334)	(4.586.017)	(33.648.684)
Резерв на 31 декабря 2015 года	104.129.250	17.756.301	63.228.322	24.813.178	35.072.962	21.936.762	266.936.775

На 31 декабря 2015 года прочие резервы включали резерв на реконструкцию Выставочного Центра в размере 6.134.052 тысячи тенге (в 2014 году: 6.134.052 тысячи тенге), резерв на строительство Гольф клуба в размере 13.320.988 тысяч тенге (в 2014 году: 13.320.988 тысяч тенге).

Резерв по транспортировке газа относится к обязательствам Группы по возмещению убытков PetroChina. В соответствии с соглашением о займе газа у Группы существуют обязательства перед PetroChina по возмещению расходов и убытков, понесенных PetroChina в связи с осуществлением заимствования газа и процесса его возврата. (Примечание 36)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

22. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Экологи- ческое обязатель- ство	Резерв по налогам	Резерв по транспор- тировке газа	Обязатель- ство по вознаграж- дениям работникам	Прочие	Итого
На 31 декабря 2015 года							
Текущая часть	914.771	8.310.515	63.228.322	24.813.178	2.162.074	17.080.094	116.508.954
Долгосрочная часть	103.214.479	9.445.786	—	—	32.910.888	4.856.668	150.427.821
Резерв на 31 декабря 2015 года	104.129.250	17.756.301	63.228.322	24.813.178	35.072.962	21.936.762	266.936.775
На 31 декабря 2014 года							
Текущая часть	963.674	9.147.849	5.879.568	13.328.668	1.745.170	19.264.588	50.329.517
Долгосрочная часть	113.060.617	30.475.596	9.837.783	—	25.845.170	4.311.819	183.530.985
Резерв на 31 декабря 2014 года	114.024.291	39.623.445	15.717.351	13.328.668	27.590.340	23.576.407	233.860.502

Описание существенных резервов, включая существенные оценки и допущения, включено в *Примечании 4*.

23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Авансы полученные	30.276.485	28.636.744
Задолженность перед сотрудниками	30.227.320	34.067.977
Прочие	83.910.130	85.076.791
Итого прочих текущих обязательств	144.413.935	147.781.512
Торговая кредиторская задолженность	174.016.256	233.653.734

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
В тенге	138.525.047	99.551.276
В долларах США	34.652.490	93.136.154
В евро	673.149	14.452.671
В иной валюте	165.570	26.513.633
Итого	174.016.256	233.653.734

На 31 декабря 2015 и 2014 годов по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

24. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Налог на добычу полезных ископаемых	15.855.702	15.873.564
Рентный налог на экспорт сырой нефти	7.124.401	18.621.215
НДС	3.547.256	13.545.045
Акцизный налог	102.509	13.306.668
Специальный фонд на нефтепродукты	–	1.363.249
Прочие	13.385.185	17.824.437
	40.015.053	80.534.178

25. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014* (пересчитано)
Оплата за транспортировку	300.198.287	288.675.881
Реализация газа и продуктов переработки газа	250.052.997	224.296.650
Реализация нефтепродуктов	222.730.356	303.843.627
Реализация сырой нефти	121.652.310	21.315.140
Прочий доход	200.064.859	213.157.787
	1.094.698.809	1.051.289.085

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014* (пересчитано)
Материалы и запасы	376.792.270	357.430.576
Расходы по заработной плате	267.341.107	253.451.648
Износ, истощение и амортизация	126.095.584	155.151.723
Налог на добычу полезных ископаемых	68.196.680	89.435.380
Прочие налоги	45.790.125	44.027.467
Электроэнергия	34.244.383	30.583.911
Ремонт и содержание	24.007.915	31.871.459
Прочие	151.323.035	144.609.147
	1.093.791.099	1.106.561.311

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014* (пересчитано)
Расходы по заработной плате	56.371.893	52.885.811
Обесценение НДС к возмещению	51.548.508	—
Начисленные штрафы и пени	30.290.010	2.945.755
Консультационные услуги	10.082.692	11.649.695
Социальные выплаты, не включенные в расходы по заработной плате	9.028.811	6.912.796
Износ и амортизация	8.796.774	9.036.413
Благотворительность	7.347.704	12.284.437
Прочие налоги	5.914.302	8.683.963
НДС не взятый в зачет	2.331.643	3.175.298
Резервы на обесценение торговой дебиторской задолженности	404.194	2.949.054
Резерв на обесценение прочих текущих активов	2.836.176	436.956
Резерв на обесценение запасов	1.391.281	(137.720)
Прочие	25.402.725	41.095.146
	211.746.713	151.917.604

28. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014* (пересчитано)
Таможенная пошлина	84.592.482	87.214.906
Транспортировка	44.547.149	43.290.101
Рентный налог на экспорт сырой нефти	41.556.722	152.623.343
Расходы по заработной плате	7.724.710	10.048.835
Износ и амортизация	6.762.562	5.982.264
Прочие	10.164.260	9.376.411
	195.347.885	308.535.860

29. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014* (пересчитано)
Основные средства (Примечание 8)	(66.438.443)	(274.923.522)
Гудвилл (Примечание 11)	(11.922.192)	(1.622.222)
Активы по разведке и оценке (Примечание 9)	(634.633)	—
Нематериальные активы (Примечание 11)	(52.772)	(995.211)
	(79.048.040)	(277.540.955)

30. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014* (пересчитано)
Доход от досрочного погашения займов	54.836.897	—
Процентный доход по вкладам в банках, займам и облигациям	47.893.378	45.213.912
Списание обязательств	44.411.619	—
Амортизация дисконта по займам от связанных сторон	20.456.740	7.151.313
Прочие	5.732.263	1.571.867
	173.330.897	53.937.092

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ (продолжение)

Финансовые Затраты

В тысячах тенге	2015	2014* (пересчитано)
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	164.836.556	148.548.594
Амортизация дисконта по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	8.880.840	8.538.370
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов	8.528.403	4.242.476
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	3.042.132	—
Прочие	13.046.362	14.896.547
	198.334.293	176.225.987

31. ДОЛЯ В ДОХОДАХ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ. НЕТТО

В тысячах тенге	2015	2014* (пересчитано)
ТОО «Тенгизшевройл»	162.160.337	315.828.439
ТОО «КазРосГаз»	36.252.976	29.483.690
Мангистау Инвестмент БВ	19.703.238	56.938.910
ТОО «КазГерМунай»	2.674.277	35.436.337
ТОО «Бейнеу-Шымкент»	(60.432.674)	(13.860.926)
Казахстанско-Китайский трубопровод	(17.540.840)	(6.496.017)
«ПетроКазахстан Инк.»	(16.466.411)	23.007.838
ТОО «Урал Групп»	(4.915.490)	(1.226.873)
ТОО «Казахойл-Актобе»	(449.229)	2.077.814
ТОО «Азиатский Газопровод»	—	(24.252.306)
Доли в (убытках) / прибыли прочих совместных предприятий и ассоциированных компаний	(8.178.768)	10.766.806
	112.807.416	427.703.712

32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2015 года в сумме 60.482.541 тысяча тенге (в 2014 году: 42.744.212 тысяч тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог.

Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2015 года в сумме 4.114.767 тысяч тенге (в 2014 году: 2.250.849 тысяч тенге) представляет собой в основном корпоративный подоходный налог.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

В тысячах тенге	2015	2014* (пересчитано)
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	164.254.382	113.830.745
Налог на сверхприбыль	8.130.592	11.533.970
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	15.564.793	30.884.087
Отсроченный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	(37.657.591)	(49.817.685)
Налог на сверхприбыль	2.812.418	(1.783.783)
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	79.044.869	28.385.771
Расходы по подоходному налогу	232.149.463	133.033.105

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

В соответствии с изменениями 2006 года в налоговом законодательстве, вступившими в силу 1 января 2007 года, дивиденды, полученные от Казахстанских налогоплательщиков, не подлежат налогообложению налогом у источника выплаты. Следуя этим изменениям в налоговом законодательстве, в 2006 году Группа сторнировала обязательства по отсроченному налогу на нераспределенную прибыль от дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний, зарегистрированных в Республике Казахстан, которые были признаны в прошлые годы. Однако, в течение 2007-2015 годов Группа получала дивиденды от ТОО «Тенгизшевройл» (20% совместное предприятие Группы, Казахстанский налогоплательщик) за минусом налога у источника выплаты, так как существует неопределенность того, распространяется ли отмена налога у источника выплаты на стабильный налоговый режим ТОО «Тенгизшевройл». Группа пыталась оспорить удержание налога у источника, но не смогла убедить ТОО «Тенгизшевройл» и налоговые органы в том, что налог не должен удерживаться. Соответственно, руководство Группы решило признать отсроченное обязательство по налогу у источника выплаты на нераспределенную прибыль ТОО «Тенгизшевройл», так как это является наилучшей оценкой того, что Группа в последующем будет получать дивиденды за вычетом налога у источника выплаты.

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2015 и 2014 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Прибыль / (убыток) до учета подоходного налога от продолжающейся деятельности	56.030.755	(415.813.015)
Убыток до учета подоходного налога от прекращенной деятельности	650.638.932	732.210.004
Ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	141.333.937	63.279.398
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий облагаемая иными ставкам	1.762.312	(38.197.226)
Прочие необлагаемые доходы и расходы, не идущие на вычет	54.098.983	74.398.810
Налог на сверхприбыль	10.943.010	9.750.187
Эффект отличных ставок корпоративного подоходного налога	(2.336.799)	(9.076.641)
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	5.502.010	17.027.369
	211.303.453	117.181.897
Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчете о совокупном доходе	232.149.463	133.033.105
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прекращенной деятельности	(20.846.010)	(15.851.208)
	211.303.453	117.181.897

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на отчетные даты, к временным разницам между основной для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, на 31 декабря включают следующее:

В тысячах тенге	2015 год		2015 год		2014 год		2014 год	
	Корпоративный подходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого
Активы по отсроченному налогу								
Основные средства	62.590.914	(1.899.726)	-	60.691.188	71.109.926	(1.618.658)	-	69.491.268
Перенесенные налоговые убытки	437.984.606	-	-	437.984.606	145.514.801	-	-	145.514.801
Начисленные обязательства в отношении работников	8.115.281	6.729	-	8.122.010	5.350.788	107.123	-	5.457.911
Обязательство за загрязнение окружающей среды	3.571.609	245	-	3.571.854	3.538.679	8.912	-	3.547.591
Прочие	36.302.109	31.105	-	36.333.214	30.193.993	1.774.020	-	31.968.013
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(403.971.722)	-	-	(403.971.722)	(133.100.251)	-	-	(133.100.251)
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(35.249.859)	-	-	(35.249.859)	(29.747.849)	-	-	(29.747.849)
Активы по отсроченному налогу	109.342.938	(1.861.647)	-	107.481.291	92.860.087	271.397	-	93.131.484
Обязательства по отсроченному налогу								
Основные средства	94.290.979	2.204	-	94.293.183	139.083.781	176.999	-	139.260.780
Нераспределенная прибыль совместного предприятия	-	-	154.212.755	154.212.755	-	-	75.167.886	75.167.886
Прочее	5.113.134	-	-	5.113.134	10.112.809	-	-	10.112.809
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(35.249.859)	-	-	(35.249.859)	(29.747.849)	-	-	(29.747.849)
Обязательства по отсроченному налогу	64.154.254	2.204	154.212.755	218.369.213	119.448.741	176.999	75.167.886	194.793.626
Чистые обязательства / (активы) по отсроченному налогу	(45.188.684)	1.863.851	154.212.755	110.897.922	26.588.654	(94.398)	75.167.886	101.662.142

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

Отсроченный корпоративный подоходный налог и налог на сверхприбыль определяются в отношении каждого контракта на недропользование. Отсроченный подоходный налог также определяется для видов деятельности, не входящих в объем контрактов на недропользование. Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. На 31 декабря 2014 года непризнанные отсроченные налоговые активы в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 403.971.722 тысячи тенге (в 2014 году: 133.100.251 тысячи тенге).

Перенесенные налоговые убытки в Республике Казахстан по состоянию на 31 декабря 2015 года истекают в течении десяти лет с момента возникновения для целей налогообложения.

Изменения в обязательствах / (активах) по отсроченному налогу представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2015 год		2015 год		2015 год		2014 год		2014 год		2014 год	
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог на источник	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог на источник	Итого	Налог у источника	Итого	Итого
Сальдо на 1 января	26.588.654	(94.398)	75.167.886	101.662.142	80.029.718	1.490.723	46.782.115	128.302.556				
Пересчет валюты отчетности	7.041.797	(854.169)	-	6.187.628	11.342.666	198.662	-	11.541.328				
Прекращенная деятельность	(40.796.123)	-	-	(40.796.123)	1.901.546	-	-	1.901.546				
Отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе	(38.023.012)	2.812.418	79.044.869	43.834.275	(66.685.276)	(1.783.783)	28.385.771	(40.083.288)				
Сальдо на 31 декабря	(45.188.684)	1.863.851	154.212.755	110.887.922	26.588.654	(94.398)	75.167.886	101.662.142				

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

33. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

В тысячах тенге		Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон (Примечания 12 и 18)	Задолжен- ность по займам связанным сторонам (Примечание 20)
Компании, входящие в Самрук-Казына	2015	86.673.893	28.779.665	38.349	7.527.711
	2014	50.917.876	14.463.719	42.440	7.192.220
Ассоциированные компании	2015	238.975.765	2.740.195	—	—
	2014	32.518.279	959.303	—	—
Прочие связанные стороны	2015	—	12.943.081	274.253	622.971.826
	2014	222.000	7.043.212	2.900.878	376.939.528
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	2015	386.156.435	71.317.430	—	—
	2014	177.799.485	37.412.654	—	—

Задолженность связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа имела облигации, выданные Самрук-Казына, учтенные по амортизированной стоимости 41.840.972 тысячи тенге (в 2014 году: 41.585.896 тысяч тенге). Облигации к получению с годовой ставкой 4% подлежат к оплате в 2044 году.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов задолженность ассоциированных компаний в основном включает вексель к получению от Каспийского Трубопроводного Консорциума в сумме 42.319.688 тысяч тенге (2014 год: 28.237.627 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов задолженность совместных предприятий в основном включает займы полученные, представленные в составе долгосрочных и краткосрочных займов в консолидированной финансовой отчетности и торговую дебиторскую задолженность от обычной деятельности в сумме 226.748.778 тысяч тенге (2014 год: 134.019.135 тысяч тенге) и 36.160.231 тысяча тенге (2014 год: 43.780.350 тысяч тенге) соответственно.

Задолженность связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2015 года задолженность компаниям, входящим в группу Самрук-Казына в основном состоит из задолженности по дивидендам Самрук-Казына и НБРК в сумме 27.993.998 тысяч тенге (2014 год: 13.537.062 тысячи тенге).

На 31 декабря 2015 года задолженность совместным предприятиям включала задолженность перед ТОО «КазРосГаз», ТОО «Казахойл Актобе», ТОО «Азиатский Газопровод», АО «Мангистаумунайгаз» и ТОО «Бейнеу-Шымкент» на сумму 22.744.328 тысяч тенге, 2.998.459 тысяч тенге, 9.349.624 тысяч тенге, 2.125.155 тысяч тенге и 13.011.233 тысячи тенге, соответственно (2014 год: 2.352.209 тысяч тенге, 3.063.775 тысяч тенге, 14.005.552 тысячи тенге, 5.719.974 тысячи тенге и 7.290.612 тысяч тенге, соответственно)

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Задолженность по займам связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2015 года, займы полученные от связанных сторон включали займы, полученные от Самрук-Казына по амортизированной стоимости 7.527.711 тысяч тенге с процентной ставкой 7,99% годовых (в 2014 году: 7.094.210 тысяч тенге).

На 31 декабря 2015 года займы полученные от прочих связанных сторон в основном представляют собой займы полученные от БРК на общую сумму 617.040.165 тысяч тенге (2014 год: 372.031.313 тысяч тенге).

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в течение 2015 и 2014 годов:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Вознаграж- дение от связанных сторон	Вознаграж- дение связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	2015	52.538.731	25.971.548	4.731.537	561.667
	2014	49.222.941	30.745.408	5.553.853	560.142
Ассоциированные компании	2015	112.705.111	22.378.357	9.383.468	2.885.303
	2014	8.242.441	14.288.425	—	—
Прочие связанные стороны	2015	—	68.406.297	716.962	13.236.901
	2014	105.722	180.108	415.978	27.273.869
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	2015	278.198.209	125.179.943	15.982.970	—
	2014	241.420.770	124.373.595	8.903.405	676.360

Операции с компаниями (приобретения от предприятий), входящими в Самрук-Казына, с прочими предприятиями, контролируемые государством, и с совместными предприятиями представлены в основном операциями Группы с АО «НК Казахстан Темир Жолы» (железнодорожные перевозки), АО «НК Казхателеком» (услуги связи), АО «НК Казатомпром» (электричество), АО «КЕГОК» (электричество), АО «Казпочта» (почтовые услуги) и АО «Самрук-Энерго» (электричество). Также, Группа продает продукты нефти и газа, а также оказывает услуги транспортировки нефти и газа компаниям, входящим в Самрук-Казына, ассоциированным компаниям и совместным предприятиям.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе, составляет 9.017.155 тысяч тенге и 5.536.329 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно. Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, денежные средства и краткосрочные вклады, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются риск изменения процентной ставки, валютный риск и кредитный риск. Группа также отслеживает рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем ее финансовым инструментам.

Рыночный риск

Группа подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам и ценным бумагам, которые, в свою очередь, подвержены общим и специфическим колебаниям рынка. Группа управляет рисками конъюнктуры рынка посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также путем установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Анализ чувствительности в следующих разделах приведен по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

Валютный риск

В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Группа также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. Примерно 73% дохода Группы выражено в долларах США, в то время как 51% себестоимости продаж выражено в тенге (2014 год: 76% и 53% соответственно).

В Группе существует политика управления валютным риском в долларах США, связанный с сопоставлением финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в долларах США или/и нефинансовых активов и финансовых обязательств.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения и капитала (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для консолидированных результатов деятельности Группы.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в обменном курсе доллара США	Влияние на доход до налого- обложения
2015	+60%	(584.523.503)
	-20%	210.171.684
2014	+17%	(286.497.750)
	-17%	299.270.177

Риск изменения процентных ставок

Риск, связанный с изменением процентных ставок, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Группы риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Группы с плавающей процентной ставкой.

Политика Группы предусматривает управление риском изменения процентной ставки посредством использования комбинации фиксированных и переменных процентных ставок по займам.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие наличия займов с плавающей процентной ставкой) и капитала к возможным изменениям в процентной ставке, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Существенное влияние на капитал Группы отсутствует.

В тысячах тенге	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налого- обложения
2015 год	+0,50%	5.216.077
ЛИБОР	-0,12%	(1.251.859)
2014 год	+0,02%	(227.231)
ЛИБОР	-0,02%	227.231

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Максимальный размер риска является текущей стоимостью, как это раскрыто в *Примечании 16*. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, займы и векселя к получению и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

В следующей таблице показаны сальдо денежных средств, краткосрочных и долгосрочных депозитов (Примечания 12 и 18) основных дочерних организаций Группы в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Fitch».

Банки	Местонахождение	Рейтинг ¹		2015	2014
		2015	2014		
Народный Банк	Казахстан	BB+	BB+	559.695.895	263.903.923
	Нидерланды и	(отрицательный)	(стабильный)		
Deutsche Bank	Великобритания	AA-	A	197.643.658	120.652.963
		(стабильный)	(отрицательный)		
BNP Paribas	Великобритания	A+	A+	170.156.317	91.377.852
		(отрицательный)	(отрицательный)		
ING Bank	Нидерланды	A (стабильный)	A	148.227.731	81.680.729
		(отрицательный)	(отрицательный)		
Казкоммерцбанк	Казахстан	B-	B	107.943.726	170.927.229
Ситибанк	Великобритания	A (стабильный)	A (стабильный)	107.762.087	368.971.316
		(отрицательный)	(отрицательный)		
Сбербанк России	Казахстан	BB+	BBB-	70.818.123	54.125.325
		(отрицательный)	(отрицательный)		
HSBC	Великобритания	AA-	AA-	63.252.229	33.789.687
	Британские	(стабильный)	(отрицательный)		
Credit Suisse	Виргинские острова	A (стабильный)	A	30.300.719	11.438.825
		(отрицательный)	(отрицательный)		
АТФ Банк	Казахстан	B- (стабильный)	B- (стабильный)	21.848.003	17.828.090
Евразийский Банк	Казахстан	B (стабильный)	B+ (стабильный)	15.908.613	61.427.709
РБК Банк	Казахстан	B- (стабильный)	B- (позитивный)	14.119.322	42.997.088
Delta Банк	Казахстан	B (стабильный)	-	8.577.796	-
Ситибанк	Казахстан	-	A (стабильный)	7.523.568	12.864.542
Цесна Банк	Казахстан	B+ (стабильный)	B+ (стабильный)	6.337.078	165.156.275
Банк Центр Кредит	Казахстан	B (стабильный)	B+ (стабильный)	2.446.081	6.837.027
Форте Банк	Казахстан	B (стабильный)	B (стабильный)	1.410.307	1.059.854
КазинвестБанк	Казахстан	B- (стабильный)	B- (стабильный)	1.238.426	912.849
			A-		
RBS Казахстан	Казахстан	-	(отрицательный)	107.005	3.641.113
			BB-		
Каспий Банк	Казахстан	-	(стабильный)	492	1.600
Прочие банки				229.555.780	101.483.696
				1.764.872.956	1.611.077.692

¹ Источник: Интерфакс – Казахстан, Factiva, официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 года						
Займы	41.340.415	15.517.298	283.075.724	2.037.121.260	1.752.114.588	4.129.169.285
Торговая кредиторская задолженность	14.242.241	98.856.133	60.917.882	—	—	174.016.256
	55.582.656	114.373.431	343.993.606	2.037.121.260	1.752.114.588	4.303.185.541
На 31 декабря 2014 года						
Займы	16.659.704	382.716.017	358.818.660	1.206.579.221	2.597.740.927	4.562.514.529
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте»	—	—	—	445.245.960	—	445.245.960
Торговая кредиторская задолженность	153.952.357	64.440.312	15.261.065	—	—	233.653.734
	170.612.061	447.156.329	374.079.725	1.651.825.181	2.597.740.927	5.241.414.223

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости**

Далее представлено сравнение по категориям текущей стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы:

В тысячах тенге	2015			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки	
			Значительные	Значительные
			наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Облигации к получению от Самрук-Казына	41.840.972	93.722.183	-	93.722.183
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения стороне	2.185.653.220	2.230.487.370	1.960.846.551	269.640.819
Финансовая Гарантия	9.160.158	9.160.158	-	9.160.158
Производные финансовые инструменты	(174.880)	(174.880)	-	(174.880)
Инвестиционная недвижимость	29.260.917	32.496.894	-	32.496.894

В тысячах тенге	2014			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки	
			Значительные	Значительные
			наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Облигации к получению от Материнской Компании	41.585.896	74.754.137	-	74.754.137
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения стороне	2.284.707.172	2.306.596.659	1.937.379.432	369.217.227
Финансовая Гарантия	9.832.576	9.832.576	-	9.832.576
Производные финансовые инструменты	6.149.586	6.149.586	-	6.149.586
Инвестиционная недвижимость	27.197.634	31.972.501	-	31.972.501

Справедливая стоимость облигаций к получению от Материнской Компании и займов с фиксированной ставкой вознаграждения были рассчитаны посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам. В течение 2015 года перемещений справедливой стоимости по уровням оценки между Уровнем 1 и Уровнем 2 не производилось.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

35. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие существенные дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Существенные организации	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			2015	2014
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» («РД КМГ») и дочерние организации	Разведка и добыча	Казахстан	63.21%	63.21%
АО «КазТрансГаз» («КТГ») и дочерние организации	Транспортировка газа	Казахстан	100.00%	100.00%
АО «КазТрансОйл» и дочерние организации («КТО»)	Транспортировка нефти	Казахстан	90%	90%
АО «КазМунайГаз» переработка и маркетинг и дочерние организации	Переработка и реализация нефтепродуктов	Казахстан	100.00%	100.00%
АО «КазМунайТениз» («КМТ») и дочерние организации	Разведка и добыча	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «КазМунайГаз-Сервис» и дочерние организации	Сервисные проекты	Казахстан	100.00%	100.00%
«Cooperative KazMunaiGaz PKI U.A.» и дочерние организации	Переработка и реализация нефтепродуктов (KMG International N.V.)	Нидерланды	100.00%	100.00%
ТОО «Н Оперейтинг Компани»	Разведка и добыча	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «KMG Systems and Services» (прежде KMG Transcaspian LLP)	Сервисные проекты	Казахстан	100.00%	100.00%
«Казахстан Пайплайн Венчурс» и ассоциированная компания	Транспортировка нефти	Нидерланды	100.00%	100.00%
ТОО "КМГ Карачаганак"	Разведка и добыча	Казахстан	100.00 %	100.00%
АО «КазМорТрансФлот»	Транспортировка нефти	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «Актаунетесервис»	Нефтесервисные проекты		100.00%	100.00%

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая 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.

20 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан перешел на режим инфляционного таргетирования. В результате введения режима официальный валютный курс вырос с 188.38 тенге за доллар США до 339.47 тенге за доллар США на 31 декабря 2015 года.

В 2015 году негативное влияние на казахстанскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Риск изменения цен на товары

Большая часть доходов Группы генерируется от продажи товаров, в основном, сырой нефти и нефтепродуктов. Исторически, цены на данные продукты были непостоянными и значительно менялись в ответ на изменения в предложении и спрос, рыночную неопределенность, деятельность мировой и региональной экономики и цикличности в индустриях.

Цены также подвержены влиянию действий правительства, включая наложение тарифов и импортных пошлин, биржевой спекуляции, увеличении в возможности или избыточного снабжения продуктов Группы на основные рынки. Эти внешние факторы и изменения на рынках осложняют оценку будущих цен.

Существенное или затянувшееся снижение в ценах на товары могут значительно или отрицательно повлиять на деятельность Группы, финансовые результаты и денежные потоки от операций. Группа не хеджирует значительно свою подверженность риску изменения цен на товары.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. 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 Республики Казахстан, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2015 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2015 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Комплексная налоговая проверка КМГ РД за 2009-2012 годы*

2 сентября 2015 года КМГ РД получила окончательное уведомление по результатам комплексной налоговой проверки за 2009-2012 годы на сумму 38.511 миллионов тенге (Примечание 13), из которой сумма дополнительных налоговых начислений составляет 18.620 миллионов тенге. 9.697 миллионов тенге – сумма пени и 10.194 миллиона тенге – сумма штрафа. По решению Комитета Государственных доходов от 28 сентября 2015 года, размер административного штрафа был уменьшен с 10.194 миллионов тенге до 9.306 миллионов тенге. КМГ РД не согласна с результатами налоговой проверки и 7 сентября 2015 года направила апелляцию в Комитет государственных доходов, обжалуя дополнительные налоговые начисления. Ожидая результаты апелляции, руководство КМГ РД рассматривает дальнейшие действия, включая, но, не ограничиваясь, обращениями в соответствующие судебные инстанции.

НДС к возмещению КМГ РД

НДС к возмещению, связанный с продажей активов АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» в 2012 году, составил 46.558 миллионов тенге. В результате различных налоговых проверок, налоговые органы определили, что оплаченные суммы не являются возмещаемыми. КМГ РД пересмотрела свою позицию касательно НДС и считает более вероятным отказ в удовлетворении требований Компании по возмещению НДС, в результате чего был создан оценочный резерв на сумму 42.306 миллионов тенге.

В течение 2015 года налоговые органы провели тематическую проверку по НДС АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» за период с 2013 по 2014 годы. В результате проверок сумма невозмещаемого НДС составила 4.447 миллионов тенге, на которую был создан резерв в данной финансовой отчетности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки.

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Новый закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки.

В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2015 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Проверки возмещаемых затрат**

В соответствии с основными принципами соглашения о разделе продукции («СРП») Правительство передало подрядчикам эксклюзивные права на проведение деятельности в районе недропользования, но не передавало права на данный район недропользования ни в собственность, ни в аренду. Вследствие этого, все объемы извлеченных и переработанных углеводородов (т.е. готовой продукции) являются собственностью государства. Работы осуществляются на основе компенсирования, при этом Правительство осуществляет выплаты подрядчикам не в денежной форме, а в виде части готовой продукции, тем самым позволяя подрядчикам возместить свои затраты и заработать прибыль.

В соответствии с СРП, не все затраты, понесенные подрядчиками, могут быть возмещены. Определенные затраты на возмещение должны утверждаться уполномоченными органами. Уполномоченные органы проводят проверку возмещаемых затрат. В результате проверок возмещения затрат проведенных до 31 декабря 2014 года, определенные затраты классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря, 2015 года доля Группы в оспариваемых невозмещаемых затратах составляет 217.166 миллион тенге (2014 год: 64.286 миллион тенге). Группа и ее партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

Судебные разбирательства KazMunayGas Trading AG (бывший Vector Energy AG) с SC Bioromoil SRL (KMG International N.V.)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов. KazMunayGas Trading AG находится в судебных разбирательствах с SC Bioromoil SRL. SC Bioromoil SRL требует возмещения расходов, связанных с Румынскими таможенными пошлинами по реализации биодизельного топлива в 2009-2010 годах и компенсации упущенной прибыли. Общая сумма требований составляет 8.7 миллиардов тенге по состоянию на 31 декабря 2015 года (2014 год: 19.1 миллиардов тенге).

Ввиду того, что Группа оценивает риск как возможный, по состоянию на 31 декабря 2015 года провизии не было начислено.

Судебные разбирательства с Румынским Советом по конкуренции (KMG International N.V.)

На основе Решения N 97 от 21 декабря 2011 года Румынский Совет по конкуренции («РСК») определил предполагаемое нарушение Румынского Закона о защите конкуренции и Соглашения для функционирования Европейского Союза на Румынском рынке (утверждение относится к предполагаемой взаимной договоренности всех крупных нефтяных игроков совместно изъять из рынка тип топлива ECO Premium в 2008 году, во время встречи Румынской Нефтяной Ассоциации (РНА) в 2007-2008 гг.). Как результат. РСК наложил штрафы всем ключевым игрокам на Румынском нефтяном рынке. На Rompetrol Downstream был наложен штраф на сумму 46.83 миллионов долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2014 года 22.3 миллионов долларов США (4.066 миллионов тенге) было оплачено Rompetrol Downstream. 9 июля 2015 года Верховный суд принял решение уменьшить сумму штрафа до 29,41 миллионов долларов США. Оплата оставшейся части была продлена Румынскими налоговыми органами на 60 месяцев.

В результате судебного решения Группа начислила резерв по состоянию на 31 декабря 2015 года на сумму 29,6 миллионов долларов США (10.212 миллионов тенге).

Гражданское разбирательство (KMG International N.V.)

7 октября 2014 Румынский Апелляционный Суд частично удовлетворил гражданский иск, поданный Румынским государством, на сумму 58,5 миллионов долларов США (20.182 миллионов тенге), представляющий собой ущерб, подлежащий к выплате Министерству Финансов Румынии, а также правовое вознаграждение с 5 января 2001 года до даты фактической оплаты. По данному гражданскому иску привлекаются к ответственности Rompetrol SA и отдельные физические лица.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Гражданское разбирательство (*KMG International N.V.*) (продолжение)

Решение Апелляционного Суда может быть обжаловано в порядке чрезвычайных судебных средств правовой защиты: обращения об отмене, пересмотр и аннулирование (последнее более в рамках вопросах права). Фактический метод, которым происходит исполнение решения, также может быть оспорен.

Группа уже предоставила две чрезвычайные апелляции против решения Румынского апелляционного суда.

Одна из чрезвычайных апелляций была отклонена Румынским апелляционным судом 9 апреля 2015 года. В результате судебного решения Группа начислила резерв по состоянию на 31 декабря 2015 года на сумму 30,2 миллиона долларов США (10.419 миллионов тенге).

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство требует от компаний, занимающихся производством сырой нефти и продажей нефтепродуктов, на ежегодной основе поставлять часть продукции для удовлетворения энергетической потребности внутреннего рынка, в основном для поддержания баланса поставок нефтепродуктов на внутреннем рынке и для поддержки производителей сельскохозяйственной продукции в ходе весенней и осенней посевных кампаний.

Цены на нефть на внутреннем рынке значительно ниже экспортных цен и даже ниже обычных цен на внутреннем рынке, установленных в сделках между независимыми сторонами. В случае, если Правительство *обязует поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой* в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше выручки от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может существенно и отрицательно повлиять на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

В 2015 году в соответствии со своими обязательствами Группа поставила 6.923.377 тонны сырой нефти (в 2014 году: 4.137.532 тонны), включая совместные предприятия на внутренний рынок.

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2016	102.825.452	10.104.000
2017	14.330.690	4.044.000
2018	10.943.244	4.044.000
2019	7.114.881	3.529.000
2020-2048	9.279.351	5.315.000
Итого	144.493.618	27.036.000

Прочие контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы, включая совместные предприятия, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 878 миллиарда тенге (2014: 832 миллиарда тенге).

Нефинансовые гарантии

На 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа имела открытые гарантии исполнения обязательств, выпущенные в пользу третьих сторон, по которым Группа выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны её дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных сторон по договорам на куплю-продажу природного газа, транспортировку и прочим договорам. На отчетную дату руководство Группы считает, что не было случаев неисполнения договорных обязательств сторонами и, соответственно, не было признано обязательств по нефинансовым условным обязательствам.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**37. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство Группы анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

Операционные сегменты Группы имеют отдельную структуру и управление, соответствующие видам производимой продукции и предоставляемых услуг, причем все сегменты представляют собой стратегические направления бизнеса, предлагающие разные виды продукции и обслуживающие разные рынки.

Деятельность Группы охватывает четыре основных операционных сегмента: разведка и добыча нефти и газа, транспортировка нефти, транспортировка газа, переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов. Остальные операционные сегменты были объединены и представлены как прочие ввиду их незначительности.

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2015 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Реализация и транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Прочие	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	27.780.657	193.940.554	373.081.073	418.895.127	81.001.398	–	1.094.698.809
Доход от реализации другим сегментам	591.822.009	43.589.021	1.238.250	4.745.358	21.542.805	(662.937.443)	–
Итого доходов	619.602.666	237.529.575	374.319.323	423.640.485	102.544.203	(662.937.443)	1.094.698.809
Валовая прибыль	254.150.812	106.475.440	97.163.649	70.976.890	(13.576.986)	(514.282.095)	907.710
Финансовый доход	40.185.303	5.088.707	10.281.584	5.747.908	145.824.105	(33.796.710)	173.330.897
Финансовые затраты	(9.798.925)	(3.392.996)	(26.096.094)	(10.342.142)	(174.028.272)	25.324.136	(198.334.293)
Износ, истощение и амортизация	(49.981.419)	(26.657.680)	(25.652.523)	(27.855.163)	(11.790.293)	–	(141.917.078)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, исключая гудвилл	(24.854.737)	(1.189.514)	(5.136.242)	(4.281.314)	(31.664.041)	–	(67.125.848)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	151.273.139	(13.704.207)	(24.560.703)	200.375	(401.188)	–	112.807.416
Расходы по подоходному налогу	(223.286.459)	(25.132.258)	(1.534.705)	32.673.499	(14.869.540)	–	(232.149.463)
Чистая прибыль за год	561.394.306	79.680.215	(121.488.045)	(360.405.396)	370.928.022	(35.426.081)	494.683.021
<i>Прочая сегментная информация</i>							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	3.243.334.533	60.522.184	92.468.369	23.445.191	3.169.468	–	3.422.939.745
Капитальные затраты	251.771.251	80.075.523	96.683.410	167.298.364	30.621.148	–	626.449.696
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(11.602.749)	(855.459)	(5.862.523)	(6.614.583)	(5.863.282)	–	(30.798.596)
Активы сегмента	6.613.126.707	713.980.295	1.087.756.149	2.212.877.178	822.597.426	(740.670.097)	10.709.657.658
Обязательства сегмента	568.163.254	172.158.449	517.619.492	1.495.561.554	2.552.194.461	(686.217.349)	4.619.479.861

Элиминации представляют собой исключения внутригрупповых оборотов.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**37. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)**

Сделки между сегментами осуществлялись на условиях, согласованных между сегментами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2014 год:

В тысячах тенге	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Транспортировка газа	Реализация и транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Прочие	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	14.964.820	189.744.644	327.844.162	413.047.344	105.688.115	-	-	1.051.289.085
Доход от реализации другим сегментам	937.020.410	41.477.353	1.127.883	21.549.576	21.227.396	(1.022.402.618)	(1.022.402.618)	-
Итого доходов	951.985.230	231.221.997	328.972.045	434.596.920	126.915.511	(1.022.402.618)	(1.022.402.618)	1.051.289.085
Валовая прибыль	551.279.613	106.611.963	86.498.709	104.862.424	6.023.580	(910.548.515)	(910.548.515)	(55.272.226)
Финансовый доход	21.166.220	6.032.128	3.011.047	4.069.669	39.347.412	(19.689.384)	(19.689.384)	53.937.092
Финансовые затраты	(7.033.718)	(2.985.958)	(15.862.256)	(6.154.070)	(160.931.406)	16.741.421	16.741.421	(176.225.987)
Износ, истощение и амортизация	(81.357.290)	(22.750.847)	(29.464.886)	(105.479.339)	(11.435.463)	-	-	(250.487.825)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, исключая goodwill	(263.595.279)	(11.898.652)	(794.395)	4.149.996	(3.780.403)	-	-	(275.918.733)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	432.128.755	(3.521.881)	(8.278.379)	7.000.491	374.726	-	-	427.703.712
Расходы по подоходному налогу	(69.061.871)	(19.329.265)	(13.129.029)	(6.059.379)	(25.453.561)	-	-	(133.033.105)
Чистая прибыль за год	33.263.422	22.071.380	(15.567.584)	(82.016.726)	264.449.400	(22.984.800)	(22.984.800)	199.215.092
Прочая сегментная информация								
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	1.001.055.645	22.925.858	155.159.074	35.339.132	3.181.691	-	-	1.217.661.400
Капитальные затраты	254.705.669	68.546.853	304.635.661	96.885.519	40.418.424	-	-	765.192.126
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(3.704.017)	(703.713)	(4.417.914)	(45.623.948)	(3.775.378)	2.120.204	2.120.204	(56.104.766)
Активы сегмента	4.913.043.293	582.812.130	1.016.413.070	2.148.431.500	650.192.853	(472.052.080)	(472.052.080)	8.838.840.866
Обязательства сегмента	859.017.443	135.506.786	383.061.495	833.462.861	2.652.790.651	(442.110.802)	(442.110.802)	4.421.728.434

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

38. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В 2016 году Группа предоставила финансовую помощь Самрук-Казына в размере 13.863.356 тысяч тенге в рамках договора о финансовой помощи, заключенного в октябре 2015 года.

В январе 2016 года Группа осуществила выплату дивидендов по итогам 2014 года в пользу Акционеров в размере 31.104.442 тысячи тенге.

19 января 2016 года Группа осуществила частичное погашение по выпущенным облигациям, держателем которых является АО «Банк Развития Казахстана». Сумма погашения составила 27.355.581 тысяча тенге, включая вознаграждение в размере 7.214.941 тысяча тенге.

21 января 2016 года Группа выплатила основной долг и вознаграждение по займам полученным от АО "Банк Развития Казахстана" в сумме 18.790.061 тысяча тенге и 11.026.129 тысяч тенге, соответственно. Также Группа выплатил вознаграждения по займам, полученным от Экспортно-Импортного Банка Китая и Японского Банка Международного Сотрудничества в сумме 2.306.111 тысяч тенге и 222.012 тысяч тенге, соответственно.