

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Атырауский нефтеперерабатывающий завод»**

**Финансовая отчётность
в соответствии с Приказом Министерства финансов
Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года**

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Бухгалтерский баланс (форма № 1).....	1-2
Отчёт о прибылях и убытках (форма № 2).....	3-4
Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) (форма № 3).....	5-6
Отчёт об изменениях в капитале (форма № 4).....	7-10
Пояснительная записка к формам отчётности (форма № 5).....	11-43



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

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

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

Отчёт независимых аудиторов

Участникам ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее – «Компания»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию. Данная финансовая отчетность была подготовлена руководством Компании в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» по состоянию 31 декабря 2014 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя наше мнения, мы обращаем внимание на пояснительную записку к финансовой отчетности, в которой описываются принципы ее подготовки. Финансовая отчетность была подготовлена с целью выполнения Компанией требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. Соответственно, данная финансовая отчетность может быть непригодна для других целей.

Прочие аспекты

Как указано в Примечание 2, Компания выпустила отдельный комплект финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которой выпустили наш отчет независимых аудиторов без оговорок от 9 февраля 2015 года.

Ernst & Young LLP



Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор/ партнер по аудиту



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000099 от 27 августа 2012 года

9 февраля 2015 года




Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг»

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2014 года

Наименование организации: **ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»**

Вид деятельности организации: **нефтепереработка**

Организационно-правовая форма **частная собственность юридического лица**

Форма отчетности: **не консолидированная**

Среднегодовая численность работников: **2 260 человек**

Субъект предпринимательства **крупного**

(малого, среднего, крупного)

Юридический адрес (организации): **Казахстан, г. Атырау, ул. З. Кабдолова, 1**

В тысячах тенге

Активы	Код строки	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	16.371.449	11.220.392
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	55.000	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1.945.538	877.034
Текущий подоходный налог	017	1.032.418	58.073
Запасы	018	1.962.107	1.702.245
Прочие краткосрочные активы	019	8.656.426	8.825.968
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	30.022.938	22.683.712
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	20.637	49.530
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	244.880	243.323
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	814.665	948.117
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	4.036.267	-
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	266.036.463	210.878.854
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	765.774	675.259
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	58.582.383	53.222.811
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	330.480.432	265.968.364
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		360.524.007	288.701.606

Пояснительная записка на страницах с 11 по 43 является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

В тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	27.544.982	39.134.890
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	1.374.238	1.029.844
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	1.933.004	2.898.466
Краткосрочные резервы	214	47.584	905.285
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	150.471	139.314
Прочие краткосрочные обязательства	217	6.653.989	5.274.095
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	37.704.268	49.381.894
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	228.025.180	148.380.022
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	3.627.615	3.529.591
Прочие долгосрочные обязательства	316	1.274.140	1.514.687
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	232.926.935	153.424.300
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	47.807.399	47.807.399
Эмиссионный доход	411	3.395	3.395
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	15.663.170	3.550.927
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	414	26.418.840	34.533.691
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	89.892.804	85.895.412
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	89.892.804	85.895.412
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		360.524.007	288.701.606

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Пояснительная записка на страницах с 11 по 43 является неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	58.789.859	52.341.233
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(28.864.160)	(22.783.441)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	29.925.699	29.557.792
Расходы по реализации	013	(268.749)	(218.624)
Административные расходы	014	(4.707.317)	(4.156.893)
Прочие расходы	015	(27.681.930)	(1.376.223)
Прочие доходы	016	-	-
(Убыток)/ прибыль от операционной деятельности (+/- строки с 012 по 016)	020	(2.732.297)	23.806.052
Доходы по финансированию	021	647.477	75.896
Расходы по финансированию	022	(1.318.842)	(1.724.628)
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	358.994	-
Прочие неоперационные доходы	024	3.111.949	2.088.017
Прочие неоперационные расходы	025	(1.714.880)	(1.937.692)
(Убыток)/ прибыль до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(1.647.599)	22.307.645
Расходы по подоходному налогу	101	332.811	4.771.543
(Убыток)/прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(1.980.410)	17.536.102
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
(Убыток)/прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(1.980.410)	17.536.102
собственников материнской организации		(1.980.410)	17.536.102
долю неконтролирующих собственников		-	-

Пояснительная записка на страницах с 11 по 43 является неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Форма № 2

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочий совокупный доход/ (убыток), всего (сумма строк с 410 по 420):	400	206.248	(773.597)
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные доходы/(убытки) от переоценки по планам с установленными выплатами	413	206.248	(773.597)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
Общий совокупный (убыток)/ доход (строка 300 + строка 400)	500	(1.774.162)	16.762.505
Общий совокупный доход относимая на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Генеральный директор



 ҚАРЖЫ ҚҰЖАТТАРЫ ҮШІН
 «ҚазМунайГаз» АТҚАРАУ АЙМАҚ АҚШЕУ ЗАРМАНЫ
 ДҒЯ ФИНАНСОВЫХ ДОКУМЕНТОВ
 К.К. Уразбаев

Главный бухгалтер

Пояснительная записка на страницах с 11 по 43 является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	80.858.391	55.058.083
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	20.957.721	6.290.610
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	58.950.285	48.573.846
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	574.223	40.435
прочие поступления	016	376.162	153.192
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	50.288.171	41.766.225
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	16.430.353	9.323.781
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	3.061.126	2.622.080
выплаты по оплате труда	023	9.309.040	7.388.521
выплата вознаграждения	024	11.017.009	5.672.699
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	8.042.465	14.931.448
прочие выплаты	027	2.428.178	1.827.696
1. Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	30.570.220	13.291.858
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	440.937	2.527.093
в том числе:			
реализация основных средств	041	440.937	33.036
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	1.308
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	-	2.492.749
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	56.522.902	42.882.553
в том числе:			
приобретение основных средств	061	52.632.281	42.549.076
приобретение нематериальных активов	062	213.348	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	-	-
предоставление займов	068	-	-

Пояснительная записка на страницах с 11 по 43 является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
(продолжение)

Форма № 3

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	3.677.273	333.477
2. Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(56.081.965)	(40.355.460)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	40.631.886	37.210.731
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	40.631.886	37.210.731
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	9.969.084	4.295.081
в том числе:			
погашение займов	101	3.834.643	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	6.134.441	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	4.295.081
3. Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	30.662.802	32.915.650
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	5.151.057	5.852.048
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	11.220.392	5.368.344
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	16.371.449	11.220.392

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие неденежные операции были исключены из отчета о движении денежных средств:

Приобретение основных средств

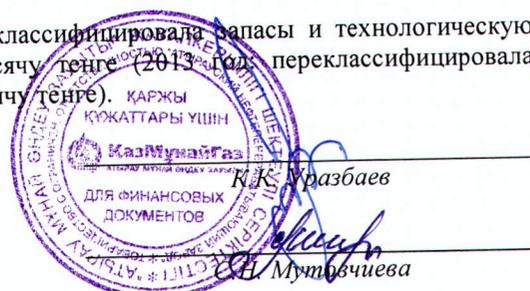
В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года Компания: 1) капитализировала начисленные процентные затраты и амортизацию комиссий по займам на строительство комплекса ароматических углеводородов и строительство комплекса глубокой переработки на общую сумму 17.992.797 тысячу тенге (31 декабря 2013 года: 13.569.761 тысяч тенге); 2) приобрела основные средства за счёт увеличения кредиторской задолженности на общую сумму 130.924 тысячи тенге (2013 год: 52.973 тысяч тенге). Также, в течение 2014 года было увеличение долгосрочной части авансов на общую сумму 6.852.153 тысяч тенге (31 декабря 2013 года: уменьшение на 37.014.530 тысяч тенге), которые были отнесены на незавершенное строительство.

Переклассификация в долгосрочные запасы

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Компания переклассифицировала запасы и технологическую нефть в долгосрочные активы на общую сумму 906.216 тысячу тенге (2013 год: переклассифицировала аварийный запас материалов в запасы на общую сумму 9.621 тысячу тенге).

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Пояснительная записка на страницах с 11 по 43 является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге

Код строки	Наименование компонентов	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
010	Сальдо на 1 января предыдущего года	47.807.399	3.395	-	4.496.011	16.587.448	-	68.894.253
011	Изменение в учётной политике	-	-	-	-	-	-	-
100	Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	47.807.399	3.395	-	4.496.011	16.587.448	-	68.894.253
200	Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	-	-	-	(773.597)	17.536.102	-	16.762.505
210	Прибыль за период	-	-	-	-	17.536.102	-	17.536.102
220	Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	-	-	-	(773.597)	-	-	(773.597)
	в том числе:							
221	Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-
222	Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-
223	Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-
224	Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	-	-	-	-	-	-	-
225	Актuarные доходы/(убытки) от переоценки по планам с установленными выплатами	-	-	-	(773.597)	-	-	(773.597)
226	Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	-	-	-	-	-	-	-
227	Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-
228	Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	-	-	-	-	-	-	-
229	Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах с 11 по 43 является неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	(171.487)	410.141	-	238.654
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	(171.487)	410.141	-	238.654
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	47.807.399	3.395	-	3.550.927	34.533.691	-	85.895.412
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Наименование компонентов	500	47.807.399	3.395	-	3.550.927	34.533.691	-	85.895.412
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	600	-	-	-	206.248	(1.980.410)	-	(1.774.162)
Общая совокупный убыток, всего (строка 610+ строка 620):	610					(1.980.410)		(1.980.410)
Убыток за год	620				206.248			206.248
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	621							
в том числе:	621							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актuarные доходы/(убытки) от переоценки по планам с установленными выплатами	625				206.248			206.248
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							

Пояснительная записка на страницах с 11 по 43 является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В тысячах тенге

Код строки	Наименование компонентов	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы		
700	Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	-	-	-	11.905.995	(6.134.441)	5.771.554
710	в том числе:	-	-	-	-	-	-
	Вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-	-
	стоимость услуг работников	-	-	-	-	-	-
	выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-
711	налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-	-	-	-
712	Взносы собственников	-	-	-	-	-	-
713	Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	-	-	-	-	-	-
	Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	-	-	-	-	-	-
714	Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	(6.134.441)	(6.134.441)
715	Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-
716	Прочие распределения в пользу собственников	-	-	-	11.905.995	-	11.905.995
717	Прочие операции с собственниками	-	-	-	-	-	-
718	Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	-	-	-	-	-	-
800	Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	47.807.399	3.395	-	15.663.170	26.418.840	89.892.804

Генеральный директор

Главный бухгалтер



К.К. Уразбаев

С.Н. Мутовчиева

Пояснительная записка на страницах с 11 по 43 является неотъемлемой частью финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее «Компания») было создано 14 июля 2004 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. На 31 декабря 2014 и 2013 годов АО «КазМунайГаз – Переработка и Маркетинг» (далее «АО КМГ ПМ») является 99% участником Компании. АО «КазМунайГаз – Переработка и Маркетинг» расположено в Республике Казахстан и находится в полной собственности АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее «НК КМГ»). НК КМГ полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «ФНБ Самрук-Казына») и, соответственно, все дочерние организации НК КМГ и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны.

Основными направлениями деятельности Компании являются переработка сырой нефти в дизельное топливо, мазут, бензин и другие нефтепродукты. Компания является единственным нефтеперерабатывающим заводом в Западном Казахстане, и как таковая, считается монополистом. Соответственно, Компания является объектом регулирования со стороны Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Республики Казахстан (далее «Антимонопольный комитет»). Антимонопольный комитет утверждает методологии расчёта тарифа за переработку сырой нефти, а также тарифных ставок, на основании которых Компания получает большую часть доходов от оказания услуг по переработке нефти и нефтепродуктов.

Головной офис Компании расположен по адресу: г. Атырау, ул. Зейнолла Кабдолова, 1, Республика Казахстан.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ

Прилагаемая финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Основа представления

Данная финансовая отчётность Компании подготовлена по МСФО в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

Финансовая отчётность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования определенных критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией ее учётной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчётности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям МСФО (IAS)

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты.

Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

«Инвестиционные компании» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5*В тысячах тенге***2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям МСФО (IAS) (продолжение)***«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» – поправки к МСФО (IAS) 32*

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов одновременных расчётов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

«Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования» – поправки к МСФО (IAS) 39

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 годов. Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправка к МСФО (IFRS) 13 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным. Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 годов Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырём стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности». Поправка к МСФО (IFRS) 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что компания вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчётности компании по МСФО. Данная поправка к МСФО (IFRS) 1 не оказала влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания уже подготавливает свою финансовую отчётность по МСФО.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

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

Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Компании.

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

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы компания учитывала взносы работников или третьих сторон при учёте пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, компания вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания не ожидает, что данные поправки будут применимы для финансовой отчётности Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

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

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

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

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

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

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

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

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместной деятельности, а не только совместные предприятия;
- Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учёта в финансовой отчётности самого соглашения о совместной деятельности.

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5*В тысячах тенге***2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов (продолжение)**Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»*

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

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся компанию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

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

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки разрешают компаниям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и зависимые компании в отдельной финансовой отчётности.

Компании, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно.

Компании, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Пересчёт иностранных валют

Основная финансовая отчётность Компании в соответствии с МСФО представлена в тенге, который является функциональной валютой представления отчётности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, денонмированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, денонмированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в отчёте о прибылях и убытках.

Неденежные статьи, которые оцениваются исходя из исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

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

При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы долларов США по отношению к тенге:

	ОБМЕННЫЙ КУРС на дату	СРЕДНЕВЗВЕ- ШЕННАЯ СТАВКА в течение года
31 декабря 2014 года	182,35	179,12
31 декабря 2013 года	153,61	152,14

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения или стоимость строительства, любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку любого обязательства по выводу из эксплуатации, если таковое имеется. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Основные средства (продолжение)**

Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о прибылях и убытках в момент понесения. Стоимость приобретения или стоимость строительства представляют собой уплаченную общую сумму и справедливую стоимость любых иных средств, предоставленных для приобретения актива.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезной службы соответствующего актива, как это показано ниже:

	Годы
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-20
Прочее	1-20

Ожидаемые сроки полезного использования, остаточная стоимость и методы начисления износа основных средств пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения всякий раз, когда события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость не подлежит возмещению.

Расходы на ремонт и восстановление относятся на затраты по мере того, как они понесены, и включаются в состав себестоимости реализации или общих и административных расходов, в зависимости от функции основных средств, если только не подлежат капитализации.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основе прямолинейного метода в течение 2-15 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчётного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения от него будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учётных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчёте о прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение. Компания осуществляет оценку о возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Оценка производится на каждую отчётную дату, на предмет того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае, балансовая стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признаётся в отчёте о прибылях и убытках.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, 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. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

Финансовые активы Компании включают: долгосрочные финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность и деньги и денежные эквиваленты.

У Компании отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; производных инструментов, определенных в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. А также отсутствуют финансовые активы, классифицируемые как инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Последующая оценка займов и дебиторской задолженности

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки вознаграждения за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчётности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в отчёте о прибылях и убытках.

Беспроцентные займы и кредиты связанных сторон оцениваются при первоначальном признании по дисконтированной стоимости денежных выплат с использованием в качестве ставки дисконтирования рыночной ставки вознаграждения. Прибыль или убыток от первоначального признания беспроцентных займов и кредитов связанных сторон отражается непосредственно в капитале.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства в бухгалтерском балансе включают кассовую наличность и денежные средства в банках.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Если существует объективное свидетельство о появлении убытков от обесценения активов, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью активов и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые еще не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения по финансовому активу (то есть по эффективной ставке вознаграждения, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть снижена либо напрямую, либо с использованием резерва. Сумма убытка признается в отчёте о прибылях и убытках.

Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в отчёте о прибылях и убытках в таком размере, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в отчёте о прибылях и убытках.

По торговой дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора) того, что Компания не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счёта-фактуры. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счёта резерва. Обесцененная задолженность прекращается признаваться, если она считается безнадежной.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется методом ФИФО. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Возможная чистая стоимость реализации – это расчётная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных расходов на завершение производства и расчётных расходов по продаже.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы от связанных сторон.

У Компании отсутствуют финансовые обязательства, определенные ею при первоначальном признании в качестве финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка займов и кредитов*

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 отчёте прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация по методу эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств*Финансовые активы*

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания 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) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

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

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

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

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Компании есть текущие юридические или подразумеваемые нормами обязательства, как результат прошлых событий, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Если влияние приведенной стоимости денег существенно, резервы определяются путем дисконтирования денежных потоков, ожидаемых в будущем, по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку приведенной стоимости денег и когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Вознаграждение работникам*Пенсионный план с установленными выплатами*

Компания имеет пенсионные планы с установленными выплатами, которые являются не финансируемыми. Стоимость предоставления вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется отдельно по каждому плану с использованием актуарного метода «прогнозируемой условной единицы».

В соответствии с изменениями МСФО (IAS) 19 Компания выделяет три составляющих компонента:

- стоимость услуг работников;
- чистую сумму процентов в отношении чистого обязательства плана;
- переоценку чистого обязательства пенсионного плана.

Первые два компонента относятся на прибыль или убыток, и только переоценка отражается в составе прочего совокупного дохода.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Вознаграждение работникам (продолжение)***Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)*

В результате компоненты затрат по пенсионному плану с установленными выплатами включают:

- в составе прибылей и убытков:
 - стоимость услуг оказанных в текущем периоде;
 - стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и выручка или убыток, возникающий при их оплате;
 - чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами.
- в составе прочего совокупного дохода:
 - актуарную прибыль или убытки;
 - доход на активы плана, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов в отношении обязательства(актива) пенсионного плана с установленными выплатами;
 - любое изменение влияния предельной величины активов, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами.

Стоимость услуг включает стоимость текущих услуг и услуг прошлых периодов (включает в себя секвестры и расчёты по плану). В связи с изменениями в стандарте стоимость прошлых услуг и секвестры признаются сразу.

Выходные пособия

Компания также имеет обязательства по выплате выходных пособий. Данный вид вознаграждения выплачивается в обмен на разрыв трудовых отношений. Они являются решением работников принять предложение о вознаграждении в обмен на расторжение трудового договора.

Пенсионные отчисления

Компания удерживает до 10% от зарплаты своих сотрудников в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за уплату пенсионных выплат от лица работников лежит на Компании, при этом Компания не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности.

Обязательства по выводу из эксплуатации

Обязательство по выводу из эксплуатации признается в полном объеме на основе дисконтированного движения денег, когда у Компании имеется обязательство по демонтажу завода (или его части) и по восстановлению участка, на котором находился завод, а также, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по текущей стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства с использованием предполагаемых денежных потоков. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчёте о прибылях и убытках как финансовые затраты. Предполагаемые будущие затраты по выводу из эксплуатации пересматриваются каждый отчётный год и, если необходимо, вносятся соответствующие корректировки. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемых ставках дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Компания капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленным критериям активов, строительство которых началось 1 января 2009 года или после этой даты.

Объединение бизнеса и гудвил

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для каждого объединения бизнеса Компания принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав общих и административных расходов в тот момент, когда они были понесены. Если Компания приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает 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. В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка. Условное возмещение, подлежащее передаче покупателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное возмещение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе собственного капитала. Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Компания 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 возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка. Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Компанией, распределяется на каждую из единиц Компании, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекают выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней компании к указанным единицам. Если гудвил составляет часть единицы, генерирующей денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия**

Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Компания 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 разновидность совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении деятельности, 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 Компании в ее ассоциированную компанию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной компании или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся к ассоциированной компании или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчёт о прибылях и убытках отражает долю Компании в результатах деятельности ассоциированной компании или совместного предприятия. Изменения в ПСД таких объектов инвестиций представляется в составе ПСД Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной компании или совместного предприятия, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Компании с ассоциированной компанией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной компании или совместном предприятии. Доля Компании в прибыли или убытке ассоциированной компании и совместного предприятия представлена непосредственно в отчёте о прибылях и убытках за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учёта налогообложения и неконтрольных долей участия в дочерних организациях ассоциированной компании или совместного предприятия.

Финансовая отчётность ассоциированной компании или совместного предприятия составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчётную дату Компания устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких подтверждений Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной компании или совместного предприятия и её/его балансовой стоимостью, и признает убыток в отчёте о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия». В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией или совместного контроля над совместным предприятием Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

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

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется на счетах бухгалтерского учёта на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом РК.

В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается на счетах бухгалтерского учёта по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по счёту НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счёту НДС к уплате.

Социальный налог

Компания осуществляет выплату социального налога в бюджет Республики Казахстан в отношении своих работников по ставке 11% от облагаемого дохода работников.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

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

Отсроченный подоходный налог

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

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Обязательство по отсроченному налогу 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 организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, и существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Отсроченный подоходный налог (продолжение)*

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, переносу неиспользованных налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные различия, переносимые неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Активы по отсроченному налогу, 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 различий, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, активы по отсроченному налогу признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные различия будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные различия.

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть активов по отсроченному налогу, больше не оценивается как высокая. Активы по непризнанному отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из налоговых ставок (налогового законодательства), вступившего или фактически вступившего в силу на отчётную дату.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе отчёта о прибылях и убытках, также не признается в составе в отчёте о прибылях и убытках. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых подоходных активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Признание дохода

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Компанией экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Реализация продукции

Выручка от продажи продукции признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается в том отчётном периоде, в котором предоставлены услуги.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчётного года:

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отражённые в отчёте о прибылях и убытках.

Резерв по сомнительной задолженности

Руководство формирует резервы по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов своевременно осуществить платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, в своих оценках руководство принимает во внимание анализ дебиторской задолженности по срокам погашения и опыт списания в прошлых периодах, кредитоспособность клиентов и изменения в условиях платежа клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может превышать ожидаемый.

Обязательства по вознаграждениям выплатам работникам

Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются в соответствии с актуарной оценкой, которая основана на демографических и финансовых допущениях, в том числе смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, ставка дисконта, будущий уровень зарплаты и выплат и, в ограниченной степени, ожидаемые доходы на активы пенсионного плана. В случае если требуются дальнейшие изменения в ключевых допущениях, это может существенно повлиять на будущие суммы затрат на пенсионное обеспечение. Чистое обязательство по выплатам работникам на 31 декабря 2014 года составило 1.424.611 тысячу тенге (2013 год: 1.654.001 тысяч тенге). Более детальная информация приведена в *Примечании 18*.

Обязательство по выводу из эксплуатации

В настоящее время руководство не считает, что на 31 декабря 2014 года у Компании имеется или возникнет существенное обязательство, относящееся к воздействию на окружающую среду или к восстановлению после прекращения эксплуатации завода. Таким образом, в данной финансовой отчётности не отражено никаких начислений по данным обязательствам. Будущие изменения в нормативных правовых актах или будущие инциденты могут потребовать от Компании признать экологические обязательства или обязать Компанию предпринять определённые действия при выводе из эксплуатации.

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2014	2013
Текущие счёта в банках в долларах США	14.497.380	10.007.176
Текущие счёта в банках в тенге	1.873.650	10.211.515
Наличность в кассе	417	1.701
Текущие счёта в банках в евро	2	-
Итого	16.371.449	11.220.392

По состоянию на 31 декабря 2014 года на остаток денежных средств на текущих счётах в тенге начисляется вознаграждение в диапазоне от 0,5% до 3% (в 2013 году: от 0,1% до 2,1%), вознаграждение на депозитных счётах начисляется в размере 5%.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 года на остаток денежных средств на текущих счетах в долларах США вознаграждения не начисляются, вознаграждение на депозитных счетах в долларах США начисляется в диапазоне от 0,3% до 1,2% (в 2013 году: ноль).

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	1.683.122	733.759
Прочая дебиторская задолженность за операционную аренду	142.476	137.530
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	117.082	18
Текущая часть займов выданных работникам	99.551	122.642
Прочие	55.409	33.186
Резерв	(152.102)	(150.101)
Итого	1.945.538	877.034

Дебиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

Движение по резерву по сомнительной торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

На 1 января 2013 года	177.751
Сторнирование за год	(27.650)
На 31 декабря 2013 года	150.101
Начисление за год	6.228
Списание за 2014 год	(1.215)
Сторнирование за год	(3.012)
На 31 декабря 2014 года	152.102

На 31 декабря 2014 года, анализ по срокам оплаты торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

	Итого	Не просроченные и не обесцененные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-90 дней	90-180 дней	180-360 дней	>360 дней
На 31 декабря 2014 года	1.795.918	1.795.918	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2013 года	723.918	716.606	-	6.857	206	249	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ЗАПАСЫ

Запасы представлены следующим образом:

	2014	2013
Сырье и материалы	1.528.681	1.414.106
Химические реагенты	209.489	229.281
Запасные части	265.187	160.691
Незавершенное производство	19	101
Готовая продукция (товары)	13.529	-
Прочее	13.375	18.938
	2.030.280	1.823.117
Резерв по устаревшим запасам	(68.173)	(120.872)
Итого	1.962.107	1.702.245

На 31 декабря 2014 года аварийный запас в сумме 918.121 тысяча тенге (2013 год: 29.323 тысячи тенге) включал минимальный запас запасных частей, предназначенных для аварийного ремонта основных средств Компании для обеспечения непрерывной деятельности, и был классифицирован в качестве долгосрочных активов. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, запасы и технологическая нефть в сумме 906.216 тысяч тенге были переведены в состав долгосрочных активов (2013 год: 9.621 тысяча тенге).

Изменения в резерве на устаревшие запасы представлены следующим образом:

	2014	2013
На 1 января	120.872	169.505
Сторнирование за год	(18.747)	(36.448)
Начисленный резерв за год	3.499	19.350
Списание	(37.451)	(31.535)
На 31 декабря	68.173	120.872

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Предоплата по прочим налогам представлена следующим образом и была полностью выражена в тенге:

	2014	2013
Текущие налоговые активы	8.186.589	8.345.232
Авансы выданные	174.373	190.386
Расходы будущих периодов	-	1.610
Прочие активы	295.464	288.740
Итого	8.656.426	8.825.968

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	2014	2013
Прочие долгосрочные финансовые активы	244.880	243.323
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	814.665	948.117
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	-
Итого	1.059.545	1.191.440

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация включают следующее:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2012 года	789.743	26.351.907	65.777.559	1.024.410	3.013.552	77.139.376	174.096.547
Поступления	263	–	112.840	51.992	2.664.845	87.232.114	90.062.054
Выбытия	(222)	(55.024)	(226.733)	(44.573)	(1.098.623)	(1.976.420)	(3.401.595)
Перемещения	–	2.567.046	12.804.739	408	862.089	(16.234.282)	–
На 31 декабря 2013 года	789.784	28.863.929	78.468.405	1.032.237	5.441.863	146.160.788	260.757.006
Поступления	–	313	216.544	24.805	838.709	65.001.584	66.081.955
Выбытия	(9.434)	(488.045)	(433.598)	(163.867)	(341.693)	(251.682)	(1.688.319)
Перемещения	–	792.189	5.653.239	–	48.549	(6.493.977)	–
На 31 декабря 2014 года	780.350	29.168.386	83.904.590	893.175	5.987.428	204.416.713	325.150.642
Износ и обесценение							
На 31 декабря 2012 года	–	(8.386.680)	(32.932.155)	(397.435)	(1.298.331)	–	(43.014.601)
Отчисления по износу	–	(1.385.357)	(5.823.799)	(68.362)	(541.897)	–	(7.819.415)
Выбытия	–	36.255	223.725	38.644	657.240	–	955.864
На 31 декабря 2013 года	–	(9.735.782)	(38.532.229)	(427.153)	(1.182.988)	–	(49.878.152)
Отчисления по износу	–	(1.582.526)	(7.336.488)	(65.677)	(1.075.735)	–	(10.060.426)
Выбытия	–	200.757	326.375	77.193	220.074	–	824.399
На 31 декабря 2014 года	–	(11.117.551)	(45.542.342)	(415.637)	(2.038.649)	–	(59.114.179)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2014 года	780.350	18.050.835	38.362.248	477.538	3.948.779	204.416.713	266.036.463
На 31 декабря 2013 года	789.784	19.128.147	39.936.176	605.084	4.258.875	146.160.788	210.878.854
На 1 января 2013 года	789.743	17.965.227	32.845.404	626.975	1.715.221	77.139.376	131.081.946

В октябре 2008 года Компания начала проект по строительству комплекса по производству ароматических углеводородов. Завершение строительства ожидается в 2015 году. Балансовая стоимость Комплекса по производству ароматических углеводородов, включенного в состав незавершенного строительства, на 31 декабря 2014 года составляет 151.906.549 тысяч тенге (в 2013 году: 96.873.868 тысяч тенге).

В декабре 2011 года Компания подписала контракт на строительство комплекса по глубокой переработке нефти. В 2012 году завершились работы по проектированию и начато строительство. Ожидается, что строительство комплекса по глубокой переработке нефти завершится в 2016 году. Балансовая стоимость Комплекса по глубокой переработке нефти, включенного в состав незавершенного строительства, на 31 декабря 2014 года составляет 30.404.006 тысяч тенге (31 декабря 2013 года: 15.483.196 тысяч тенге).

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года все основные средства Компании были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 17).

Сумма затрат по займам, капитализированных за год, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, составила 17.992.797 тысячу тенге и 13.569.761 тысячу тенге, соответственно. Средняя ставка капитализации составила 9,87% (в 2013 году: 12%).

Начисленный износ в размере 82.981 тысяча тенге (2013 год: 51.113 тысяч тенге) был отнесен на расходы по операционной аренде, в статье прочие расходы.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы выданные представлены следующим образом:

	2014	2013
Комплекс по глубокой переработке нефти	37.541.061	31.623.332
Комплекс ароматических углеводородов	2.419.918	1.541.186
Страхование кредита Export-Import Bank of China	14.216.188	15.383.684
Катализаторы на складе	1.098.678	1.557.212
Страхование экспортного кредита Japan Bank for International Cooperation	1.109.070	1.109.070
Комиссия за управление кредитной линией от Эксим Банка	905.484	979.847
Комиссия за предоставление кредитной линии от АО «Банк Развития Казахстана»	151.950	868.345
Комиссия за организацию кредита Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd	102.809	102.809
Прочие	1.037.225	57.326
Итого	58.582.383	53.222.811

Погашение авансов производится пропорционально объемам выполненных работ. За счёт выполнения части запланированных работ с даты выдачи аванса в 2011 году по 31 декабря 2014 года, долгосрочные авансы, выданные «Sinopet Engineering»: 1) на строительство комплекса по производству ароматических углеводородов увеличились на 878.732 тысяч тенге (31 декабря 2013 года: сократились на 26.885.515 тысячи тенге); 2) в результате освоения объема работ и авансы, выданные на строительство комплекса глубокой переработки, увеличились на сумму 5.917.729 тысяч тенге (31 декабря 2013 года: сократились на 6.312.841 тысяч тенге). Стоимость этих работ включена в состав незавершенного капитального строительства. Сумма долгосрочных авансов, выданных на реконструкцию объектов общезаводского хозяйства, по состоянию на 31 декабря 2014 года увеличилась на 55.692 тысяч тенге (31 декабря 2013 года: уменьшились на 3.816.174 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2014 года прочие долгосрочные активы включают сумму, выплаченную страховой компании SINOSURE за организацию страхования экспортного кредита на финансирование строительства Комплекса глубокой переработки нефти в размере 14.216.188 тысячи тенге (2013 год: 15.383.684 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2014 года прочие долгосрочные активы включают страховой платеж выплаченный японскому агентству страхования кредитов NEXI за организацию страхования экспортного кредита Japan Bank for International Cooperation на финансирование строительства Комплекса глубокой переработки нефти на общую сумму 1.109.070 тысяч тенге (2013 год: 1.109.070 тысяч тенге).

Также, в прочие долгосрочные активы входит стоимость катализаторов на складе, которые частями используются в производстве в течение периода свыше одного года. В течение периода, закончившегося 31 декабря 2014 года, перевод катализаторов в состав основных средств составил 743.769 тысяч тенге (2013 год: 2.486.645 тысячи тенге).

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффек- тивная ставка вознаграж- дения	Срок погашения	График погашения	2014	2013
АО НК КМГ	тенге	4,8%	10,0%	2013-2015	Раз в полгода	3.401.793	6.781.721
АО Банк Развития Казахстана	тенге	9%	9,36%	2014-2023	Раз в полгода	27.067.041	27.053.972
АО Банк Развития Казахстана	доллар США	5%	5,3%	2016-2025	Раз в полгода	46.695.709	39.271.134
АО Банк Развития Казахстана (АО БРК)	доллар США	LIBOR+	5,9%	2014-2023	Раз в полгода	154.419.312	93.759.297
ЭЭИБК (Export-Import Bank of China (EXIM банк)	доллар США	LIBOR+	4,1%	2016-2025	Раз в полгода	14.680.053	-
АО КМГ ПМ	тенге	3,5%	11,2%	2014	Ежегодно	9.306.254	20.648.788
Кредиты и займы						255.570.162	187.514.912
Текущая часть кредитов и займов						(27.544.982)	(39.134.890)
Долгосрочная часть кредитов и займов						228.025.180	148.380.022

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5*В тысячах тенге***5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)****АО НК КМГ**

В течение 2014 года Компания произвела выплаты по погашению основного долга в сумме 3.834.643 тысячи тенге (в 2013 году: 3.834.643 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2014 года задолженность по основному долгу составила 3.401.793 тысячи тенге (2013 год: 6.781.721 тысячи тенге).

АО БРК

В 2010 году Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 1.063.660 тысяч долларов США с АО БРК. Данная кредитная линия используется для финансирования строительства комплекса по производству ароматических углеводородов. В течение 2014 года Компания получила 232.698 тысяч долларов США (эквивалент 40.631.886 тысяч тенге) (2013 год: 227.544 тысяч долларов США (эквивалент 34.597.470 тысяч тенге). В 2014 году Компания выплатила начисленное вознаграждение в размере 7.892.610 тысяч тенге (2013 год 4.972.957 тысяч тенге). На 31 декабря 2014 года задолженность по основному долгу и начисленным процентам этой кредитной линии составила 177.491.464 тысяч тенге и 3.994.889 тысяч тенге, соответственно (в 2013 году: 117.962.372 и 2.850.897 тысяч тенге).

В 2012 году для финансирования строительства комплекса глубокой переработки нефти Компания заключила кредитное соглашение о предоставлении займа АО БРК на сумму 251.983.878 долларов США (эквивалент 37.936.173 тысяч тенге). На 31 декабря 2014 года задолженность по основному долгу и начисленным процентам этой кредитной линии составила 45.655.468 тысячи тенге и 1.040.241 тысяч тенге, соответственно

Общая сумма задолженности по основному долгу и начисленным процентам по займам АО БРК по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 223.146.932 тысяч тенге и 5.035.130 тысяч тенге, соответственно (2013 год: 156.348.705 тысяч тенге и 3.735.698 тысяч тенге).

В качестве обеспечения выплаты займов, полученных от АО «Банк Развития Казахстана», Компания предоставила свои основные средства в залоговое обеспечение. В дополнение к этому, в августе 2010 года АО КМГ ПМ совместно с АО НК КМГ и АО «Банк Развития Казахстана» заключили тройственное соглашение, в рамках которого АО КМГ ПМ и АО НК КМГ обязуются осуществлять контроль за надлежащей и своевременной реализацией проекта по строительству комплекса по производству ароматических углеводородов.

АО КМГ ПМ

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Компании три долгосрочных займа, предоставленных АО КМГ ПМ, на сумму в 935.491 тысячи тенге, 17.241.248 тысяч тенге и 2.613.261 тысячи тенге по ставке 3,5% для покрытия расходов по организации финансирования инвестиционного проекта строительства комплекса глубокой переработки нефти.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Компания получила заем в сумме 2.613.261 тысяча тенге. В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, разница между справедливой и номинальной стоимостями займа на момент его первоначального признания, равная 11.905.995 тысячам тенге, была отражена как дополнительный оплаченный капитал (2013 год: 238.654 тысяч тенге).

Общая сумма дисконтированной задолженности по основному долгу и начисленным процентам по займам АО КМГ ПМ по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 9.102.512 тысячи тенге и 203.742 тысячи тенге, соответственно (2013 год: 20.629.384 тысяч тенге и 19.404 тысячи тенге, соответственно).

Экспортно-Импортный Банк Китая

В целях финансирования на строительство Комплекса глубокой переработки нефти Компания заключила кредитное соглашение с Экспортно-Импортным Банком Китая на сумму 1.130.408.642 долларов США (эквивалент 9.128.508 тысяч тенге) со ставкой вознаграждения 4,1% + LIBOR, выплаты по основному долгу с 2016 по 2025 году. Выплата вознаграждения осуществляется на основе полугодовых платежей.

Общая сумма задолженности по основному долгу и начисленным процентам по займам Экспортно-Импортного Банка Китая по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 14.458.631 тысяча тенге и 221.422 тысячи тенге, соответственно (31 декабря 2013 года: ноль).

Компания не хеджирует обязательства в иностранной валюте и процентные риски.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5*В тысячах тенге***5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2014	2013
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1.647.163	2.593.283
Прочая кредиторская задолженность	204.194	198.156
Краткосрочная задолженность по оплате труда	81.647	107.027
Итого	1.933.004	2.898.466

По состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов кредиторская задолженность в основном выражена в тенге и подлежит к оплате в течение 30-90 дней.

Краткосрочная кредиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2014 года в сумме 44.576 тысяч тенге представляет собой задолженность перед ТОО «KMG-Security», за предоставление услуг вневедомственной охраны объектов в сумме 40.469 тысяч тенге и прочими поставщиками услуг в сумме 4.107 тысяч тенге.

РЕЗЕРВЫ

Резервы представлены следующим образом:

	2014	2013
Резерв по экологическим рискам	47.584	1.252
Резервы по налогам	-	904.033
Итого	47.584	905.285

Резервы по налогам

Руководство Компании, разумно оценив риски, в 2012 году создало резерв по налоговым обязательствам по КПП на технологические потери за период 2006-2008 годов. По состоянию на 1 января 2014 года сумма резерва по КПП на технологическое топливо, используемое на сжиг, составляла 904.033 тысячи тенге.

По истечении срока обжалования налоговыми органами налогового обязательства, руководство Компании приняло решение сторнировать данный резерв по налогам на сумму 904.033 тысячи тенге.

Резервы по экологическим рискам

Данные резервы по состоянию на 31 декабря 2014 года в размере 47.584 тысячи тенге (2013 год: 1.252 тысячи тенге) относятся к начисленной сумме по иску Департамента Экологии по Атырауской области за нарушение установленных лимитов выброса промышленных эмиссий в окружающую среду (начисление пени за несвоевременную оплату).

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

У Компании имеются пенсионные планы с установленными выплатами, в основном состоящие из дополнительных выплат к пенсии и выплат к юбилейным датам, применимым для всех работников. Эти выплаты являются необеспеченными.

Обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

	2014	2013
Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности	1.039.415	1.000.765
Прочие долгосрочные выплаты	234.725	513.922
Краткосрочные выплаты	150.471	139.314
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	1.424.611	1.654.001
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	(150.471)	(139.314)
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	1.274.140	1.514.687

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (продолжение)

В следующих таблицах в суммарном виде представлены компоненты расходов на чистые выплаты, признанные в отчёте о прибылях и убытках для соответствующих планов за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 годов:

	2014	2013
Стоимость текущих услуг	20.445	59.295
Затраты по процентам	85.655	61.774
Чистая актуарная (прибыль)/ убыток, признанный в текущем периоде	(206.248)	773.597
Чистые расходы по выплатам	(100.148)	894.666

В следующих таблицах в суммарном виде представлены статус финансирования и суммы, признанные в бухгалтерском балансе, для соответствующих планов, по состоянию на 31 декабря:

	2014	2013
Обязательство с установленными выплатами	1.424.611	1.654.001
Непризнанная стоимость прошлых услуг	-	-
Непризнанные актуарные убытки	-	-
Итого	1.424.611	1.654.001

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами представлены следующим образом на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

	2014	2013
Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	1.654.001	1.067.930
Затраты по процентам	85.655	61.774
Стоимость текущих услуг	20.445	59.295
Вознаграждения, выплаченные в течение периода	(129.242)	(308.595)
Актуарная (прибыль)/ убытки	(206.248)	773.597
Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами на конец периода	1.424.611	1.654.001

Далее показаны основные допущения, использованные для определения обязательств по пенсионным планам Компании с установленными выплатами:

	2014	2013
Ставка дисконта	5,9%	5,179%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	8%	12,5%
Будущее увеличение заработной платы	8%	12,5%
Будущий рост пенсий	8%	12,5%

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	2014	2013
Авансы, полученные под оказание прочих услуг от связанных сторон	5.220.504	3.004.307
Авансы, полученные под оказание прочих услуг от третьих сторон	766.278	1.815.765
Обязательства по налогам	405.488	279.416
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	261.719	174.518
Авансы, полученные под поставку ТМЗ от третьих сторон	-	89
Итого	6.653.989	5.274.095

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2014 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 47.807.399 тысяч тенге (2013 год: 47.807.399 тысяч тенге).

В соответствии с Протоколом заседания № 09/2014 от 27 июня 2014 года Совет директоров АО «КазМунайГаз – Переработка и Маркетинг» утвердил чистый доход Компании в размере 17.536.102 тысячи тенге, из которых сумму в 6.134.441 тысяча тенге (35%) надлежало выплатить участникам. Основная выплата дивидендов была произведена 3 октября 2014 года.

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2014	2013
Заработная плата и соответствующие налоги	10.304.233	8.235.792
Износ и амортизация	9.942.559	7.724.485
Материалы	4.540.219	3.492.331
Ремонт и обслуживание	1.662.600	1.482.930
Прочие расходы	1.315.600	423.211
Электричество	542.450	880.206
Налоги	532.335	540.431
Резерв	24.164	4.055
Итого	28.864.160	22.783.441

РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2014	2013
Затраты на погрузку, транспортировку и хранение	167.335	41.493
Заработная плата и соответствующие налоги	50.535	136.126
Экспортная таможенная пошлина (ЭТП)	21.685	-
Реклама и маркетинг	16.327	33.756
Материалы	9.263	6.203
Железнодорожные услуги	2.230	-
Страхование ГПО плательщика	736	-
Таможенные платежи и сборы	620	-
Износ и амортизация	18	26
Прочее	-	1.020
Итого	268.749	218.624

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	2014	2013
Заработная плата и соответствующие налоги	3.061.629	2.367.841
Услуги сторонних организаций	347.038	59.797
Обучение	338.245	144.773
НДС, не разрешённый к возмещению	282.779	78.109
Услуги вспомогательных цехов	281.297	562.024
Ремонт и обслуживание	174.927	182.884
Износ и амортизация	157.701	99.182
Расходы на содержание детского сада и организация летнего отдыха для детей работников	110.423	105.512
Командировочные расходы	87.952	67.569
Социальные выплаты профсоюзу	71.384	65.621
Налоги, помимо подоходного налога	67.418	50.367
Медицинское страхование работников	61.849	56.293
Материалы	51.041	42.808
Расходы на услуги связи и охрану	47.488	23.379
Расходы на банковские услуги	34.591	27.566
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	31.941	33.713
Социальные выплаты пенсионерам	29.879	35.654
Услуги санитарно-хозяйственного сервиса	9.882	8.244
Начисление/(сторнирование) резервов	(885.366)	(44.748)
Прочее	345.219	190.305
Итого	4.707.317	4.156.893

ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за период, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2014	2013
Финансовые затраты по займам от связанных сторон	746.101	922.700
Финансовые затраты по страхованию	487.086	461.149
Затраты по процентам	85.655	61.774
Прочие финансовые затраты	-	279.005
Итого	1.318.842	1.724.628

РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу в отчёте о прибылях и убытках представлены ниже:

	2014	2013
Расходы по текущему подоходному налогу	196.534	4.352.670
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прошлому периоду	38.253	-
Расходы/(льгота) по отсроченному подоходному налогу	98.024	418.873
Расходы по подоходному налогу	332.811	4.771.543

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Ниже приведена сверка прибыли до налогообложения для целей финансовой отчётности с расходами по налогу:

	2014	2013
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1.647.599)	22.307.645
Нормативная ставка налога	20%	20%
(Экономия)/расходы по подоходному налогу по официальной ставке	(329.520)	4.461.529
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прошлому периоду	38.253	3.036
Налоговый эффект невычитаемых разниц <i>Налоговый эффект статей, которые не относятся на вычеты или не облагаются для целей исчисления налога:</i>		
Расходы на резервы	9.266	15.208
Расходы по дисконтированию	93.081	148.610
Прочие разницы	521.731	143.160
Расходы по подоходному налогу	332.811	4.771.543

Движение сальдо по отсроченному налогу за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2012	Возникновение и сторнирование временных разниц в отчёте о прибылях и убытках	2013	Возникновение и сторнирование временных разниц в отчёте о прибылях и убытках	2014
Активы по отсроченному подоходному налогу					
Выплаты работникам	163.687	(35.210)	128.477	(237.206)	(108.729)
Прочие резервы	74.354	(15.208)	59.146	(12.747)	46.399
Налоги	21.145	(13.690)	7.455	34.204	41.659
Активы по отсроченному подоходному налогу	259.186	(64.108)	195.078	(215.749)	(20.671)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу					
Основные средства	(3.369.904)	(354.765)	(3.724.669)	117.725	(3.606.944)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	(3.369.904)	(354.765)	(3.724.669)	117.725	(3.606.944)
Чистое обязательство по отсроченному налогу	(3.110.718)	(418.873)	(3.529.591)	(98.024)	(3.627.615)

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 и 2013 годов сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, а также балансы, сформировавшиеся на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, представлены далее:

Сальдо по операциям со связанными сторонами

	Торговая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы	Кредиторская задолжен- ность и авансы полученные
На 31 декабря 2014 года				
АО НК КМГ	-	-	(3.401.793)	-
АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг»	7	-	(9.306.254)	(5.220.954)
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	117.075	3.398	-	(44.126)
АО Банк Развития Казахстана (БРК)	-	-	(228.182.062)	-
Итого	117.082	3.398	(240.890.109)	(5.265.080)

	Торговая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы	Кредиторская задолженность и авансы полученные
На 31 декабря 2013 года				
АО НК КМГ	-	-	(6.781.721)	-
АО КМГ ПМ	18	-	(20.648.788)	(2.918.532)
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	-	3.151	(160.084.403)	(93.444)
Итого	18	3.151	(187.514.912)	(3.011.976)

	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые затраты
2014			
АО НК КМГ	-	-	(746.101)
АО КМГ ПМ	23.014.169	(48.437)	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	1.232.434	(935.417)	-
Итого	24.246.603	(983.854)	(746.101)

	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые затраты
2013			
АО НК КМГ	-	-	(922.700)
АО КМГ ПМ	22.509.279	-	-
Предприятия под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	1.350.877	(838.332)	-
Итого	23.860.156	(838.332)	(922.700)

Финансовые затраты АО КМГ ПМ за 2014 год в сумме 953.735 тысяч тенге были капитализированы в состав незавершенного строительства (2013 год 1.869.068 тысяч тенге).

Выручка и торговая дебиторская задолженность

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Компания предоставляла услуги АО «Казмунайгаз – Переработка и Маркетинг» и предприятиям под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 41% (2013 год: 45%) объема всех предоставленных услуг. Услуги, предоставленные связанным сторонам, оказаны по ценам, доступным и для третьих сторон, так как ценовая политика за такие услуги устанавливается Антимонопольным комитетом.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Выручка и торговая дебиторская задолженность (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате в течение 90 дней и является беспроцентной. На 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов, Компания не сформировала никаких резервов по сомнительной задолженности, относящейся к суммам задолженности связанных сторон. Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность.

Займы и привлечённые средства

Существенные положения от связанных сторон представлены в раскрытии по займам и кредитам.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2014 года ключевой управленческий персонал состоял из 6 человек и включал членов Правления (31 декабря 2013 года: 7 человек). Общая сумма вознаграждения, включая налоги на заработную плату, ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, включённая в общие и административные расходы в отчёте о прибылях и убытках, составила 196.331 тысяча тенге (2013 год: 123.377 тысяч тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за период, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2014	2013
Краткосрочные выплаты работникам	110.227	107.013
Пенсионные пособия	59.446	5.552
Прочие долгосрочные выплаты	26.658	10.812
	196.331	123.377

УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Положения различных законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. 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.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5*В тысячах тенге***5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Экологические вопросы**

В 2014 году Департамент экологии по Атырауской области предъявил Компании иск на сумму в 23.776 миллионов тенге за сверхнормативное сжигание кислого газа на факельной установке. Результаты первой и второй судебной инстанции были положительными для Компании, но не исключена вероятность обжалования решения суда Департаментом экологии по Атырауской области до марта 2015 года. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

Антимонопольное законодательство

Сделки Компании подпадают под контроль антимонопольного законодательства. В случае изменения в трактовках антимонопольного законодательства в Казахстане, подходы антимонопольных органов к сделкам Компании могут быть неоднозначны. В настоящее время влияние таких вопросов на финансовую отчётность не может быть достоверно оценено и, соответственно, резервы по обязательствам в данной финансовой отчётности не создавались.

Условные обязательства

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих по отдельным обстоятельствам, и формирует резервы в своей финансовой отчётности только тогда, когда существует вероятность того, что фактические события, приводящие к возникновению обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть достоверно оценена. В данной финансовой отчётности не было сформировано резервов по упомянутым условным обязательствам.

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчётности.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2014 года у Компании имелись договорные обязательства капитального характера на сумму 305.317.970 тысяч тенге (2013 год: 369.858.184 тысячи тенге) по контрактам на приобретение основных средств и строительство комплекса по производству ароматических углеводородов и комплекса по глубокой переработки нефти. Подрядчиком по строительству комплекса по производству ароматических углеводородов является Sinoprec Engineering, сумма контракта равна 1.040.000 тысяч долларов США. Генеральным подрядчиком по строительству комплекса глубокой переработки нефти является консорциум – Sinoprec Engineering, Marubeni Corporation и АО «НГСК «КазСтройСервис», сумма строительства по договору «под ключ» равна 1.680.000 тысяч долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2014 года у Компании имеется сырая нефть, принятая на давальческой основе для дальнейшей переработки в объеме 1.620 тонн (на 31 декабря 2013 года: 16.669 тонн) и полученные в результате переработки давальческой сырой нефти фракции, по которым не завершён технологический цикл, в объеме 127,097 тонн (на 31 декабря 2013 года: 128,514 тонн).

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Компании входят займы и привлечённые средства, денежные средства и их эквиваленты. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Компании. Компания имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская и кредиторская задолженность), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Компании. В течение отчётного года Компания не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Процентный риск

Подверженность Компании риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Компании с плавающей процентной ставкой. Компания не имеет каких-либо инструментов хеджирования для снижения потенциального риска.

В следующей таблице представлена чувствительность убытка/прибыли Компании до налогообложения (через влияние на плавающую процентную ставку по кредитам и займам), к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налого- обложения
2014		
Доллары США	+2,79%	(47.283)
ДолларыСША	-2,79%	47.283
2013		
Доллары США	+3%	(28.152)
Доллары США	-3%	28.152

Валютный риск

Кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска. У Компании нет каких-либо формализованных соглашений по уменьшению валютного риска, возникающего по займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности убытка Компании до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям курса обмена доллара США к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияния на капитал Компании такие изменения не оказывают.

	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на доход до налого- обложения
2014		
Доллары США	+17,37%	(27.961.038)
Доллары США	-17,37%	27.961.038
2013		
Доллары США	+1,72%	(1.759.261)
Доллары США	-1,72%	1.759.261

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Компания не требует обеспечения при реализации товаров и услуг, Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительной задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Компании нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва сомнительной задолженности отсутствует.

	Место расположения	Рейтинг 2014 года	Рейтинг 2013 года	Остаток	
				2014	2013
АО «Нурбанк»	Казахстан	В/стабильный/ В, kzBB+	В-/стабильный/ В, kzBB+	5.880	4.323
ДБ АО «Альфа-Банк»	Казахстан	В+	BB+	239.000	239.000

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов, кредитов и займов основана на денежных потоках, дисконтированных с использованием рыночных процентных ставок. Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов во всех уровнях примерно равна к балансовой стоимости на 31 декабря 2014 года и 2013 года.

Риск ликвидности

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

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, посредством использования банковских займов и займов от АО КМГ ПМ.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

Год, закончившийся 31 декабря 2014 года	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы от связанных сторон	14.946.036	-	13.331.065	97.027.996	146.612.469	271.917.566
Беспроцентные кредиты и займы от связанных сторон	-	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	-	1.492.109	155.054	-	-	1.647.163
Начисленные вознаграждения	1.150.059	1979.010	9.905.587	46.132.486	16.627.051	75.794.193
Прочие текущие обязательства	1.598.853	37.431	-	-	-	1.636.284
	17.694.948	3.508.550	23.391.706	143.160.482	163.239.520	350.995.206

Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы от связанных сторон	-	3.755.102	36.005.811	59.819.829	91.601.934	191.182.676
Беспроцентные кредиты и займы от связанных сторон	-	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	617.583	1.415.623	560.077	-	-	2.593.283
Начисленные вознаграждения	-	58.212	5.468.622	36.760.787	19.543.757	61.831.378
Прочие текущие обязательства	155.192	1.156.317	-	-	-	1.311.509
	772.775	6.385.254	42.034.510	96.580.616	111.145.691	256.918.846

Компания полагает, что в 2015 году будет достаточно оборотных средств, позволяющих своевременно и в полном объеме рассчитаться по своим обязательствам.

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2013 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной. Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает кредиты и займы, и собственный капитал.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

Компания выплатила основной долг по двум займам полученным от АО БРК в сумме 1.389.528 тысяч тенге и 8.160.593 тысяч тенге (эквивалент 44.399 тысяч долларов США) 21 января 2015 года. Также Компанией были выплачены вознаграждения по займам полученным от АО «КМГ – ПМ» и АО БРК в сумме 176.455 тысяч тенге и 5.758.058 тысяч тенге, соответственно.

В январе 2015 года Компания получила заём от Japan Bank for International Cooperation в сумме 4.624.284 тысячи тенге (эквивалент 25.071 тысяча долларов США) со ставкой CIRR+2,19% годовых по первому траншу; 6 месячный Libor + 1,10% годовых по второму траншу со сроком до 2025 года и 2.991.298 тысяч тенге (эквивалент 16.217 тысяч долларов США) от Export-Import Bank of China со ставкой 4,1% + LIBOR со сроком до 2025 года.