

**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 2013 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).....	11-40

Отчёт независимых аудиторов

Участникам ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»

Мы провели аудит прилагаемой Форм ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее – «Компания»), по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «формы отчётности»).

Формы отчётности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление форм отчётности 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 отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных формах отчётности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемых форм отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в формах отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения форм отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией форм отчётности 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 учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления форм отчётности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, формы отчётности во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» на 31 декабря 2013 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.



Building a better
working world

Принципы подготовки и ограничение использование

Не изменяя наше мнения, мы обращаем внимание на Пояснительную записку к формы отчётности, в которой описываются принципы ее подготовки. Формы отчётности была подготовлена с целью выполнение Компанией требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. Как результат, формы отчётности могут быть непригодны для иных целей.

Прочие аспекты

Компания подготовила отдельный комплект финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в соответствии с МСФО, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчёт для участника Компании от 10 февраля 2013 года.

Ernst & Young LLP

Александр Назаркулов
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-000059 от 6 января 2012 года

10 февраля 2014 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия МФЮ-2,
№ 000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан от
15 июля 2005 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2013 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: 2 463 *человека*

Субъект предпринимательства **крупного**

(малого, среднего, крупного)

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

В тысячах тенге

Активы	Код строки	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	010	11.220.392	5.368.344	2.061.627
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	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	877.034	703.335	553.265
Текущий подоходный налог	017	58.073	-	14.624
Запасы	018	1.702.245	1.350.769	1.145.981
Прочие краткосрочные активы	019	8.825.968	4.657.442	296.678
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	22.683.712	12.079.890	4.072.175
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	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	-	7.405	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	243.323	241.766	10.171
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	948.117	219.251	269.633
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-	-
Инвестиционное имущество	117	-	-	-
Основные средства	118	210.878.854	131.081.946	83.107.697
Биологические активы	119	-	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-	-
Нематериальные активы	121	675.259	125.812	125.931
Отложенные налоговые активы	122	-	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	53.222.811	90.267.090	47.226.634
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	265.968.364	221.943.270	130.740.066
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		288.701.606	234.023.160	134.812.241

Пояснительная записка на страницах с 11 по 39 является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

В тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
III. Краткосрочные обязательства				
Займы	210	39.134.890	22.102.852	5.103.682
Производные финансовые инструменты	211	-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	1.029.844	1.198.099	91
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	2.898.466	2.370.728	4.592.263
Краткосрочные резервы	214	905.285	1.022.537	687.145
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	229.344	-
Вознаграждения работникам	216	139.314	261.394	224.924
Прочие краткосрочные обязательства	217	5.274.095	6.925.464	389.569
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	49.381.894	34.110.418	10.997.674
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-	-
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы	310	148.380.022	127.101.235	60.735.621
Производные финансовые инструменты	311	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	3.529.591	3.110.718	3.298.312
Прочие долгосрочные обязательства	316	1.514.687	806.536	708.836
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	153.424.300	131.018.489	64.742.769
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	410	47.807.399	47.807.399	47.807.399
Эмиссионный доход	411	3.395	3.395	3.395
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-	- 18.407
Резервы	413	3.550.927	4.496.011	2.836.498
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	34.533.691	16.587.448	8.442.913
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	85.895.412	68.894.253	59.071.798
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	85.895.412	68.894.253	59.071.798
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		288.701.606	234.023.160	134.812.241

И.О. генерального директора

Главный бухгалтер



[Signature]
Д.В. Козырев

[Signature]
Л.П. Донскова

Пояснительная записка на страницах с 11 по 39 является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	52.341.233	37.111.397
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(22.783.441)	(21.580.297)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	29.557.792	15.531.100
Расходы по реализации	013	(218.624)	(183.100)
Административные расходы	014	(4.156.893)	(2.947.367)
Прочие расходы	015	(1.376.223)	(355.736)
Прочие доходы	016	-	-
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	23.806.052	12.044.897
Доходы по финансированию	021	75.896	39.300
Расходы по финансированию	022	(1.724.628)	(1.846.070)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	2.088.017	631.523
Прочие неоперационные расходы	025	(1.937.692)	(447.265)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	22.307.645	10.422.385
Расходы по подоходному налогу	101	4.771.543	2.277.850
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	17.536.102	8.144.535
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	17.536.102	8.144.535
собственников материнской организации		17.536.102	8.144.535
долю неконтролирующих собственников		-	-

Пояснительная записка на страницах с 11 по 39 является неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Форма № 2

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	(773.597)	-
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	(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	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	16.762.505	8.144.535
Общая совокупная прибыль 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		-	-

И.О. генерального директора



Д.В.Козырев

Главный бухгалтер

Л.П. Донскова

Пояснительная записка на страницах с 11 по 39 является неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	55.058.083	47.302.385
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	6.290.610	6.420.583
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	48.573.846	40.691.749
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	40.435	-
прочие поступления	016	153.192	190.053
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	41.766.225	36.567.631
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	9.323.781	13.817.350
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	2.622.080	2.767.658
выплаты по оплате труда	023	7.388.521	5.639.092
выплата вознаграждения	024	5.672.699	4.380.497
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	14.931.448	7.924.387
прочие выплаты	027	1.827.696	2.038.647
1. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	13.291.858	10.734.754
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	2.527.093	216.342
в том числе:			
реализация основных средств	041	33.036	207.461
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	8.881
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	2.492.749	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	42.882.553	92.170.476
в том числе:			
приобретение основных средств	061	42.549.076	49.751.817
приобретение нематериальных активов	062	-	56.154
приобретение других долгосрочных активов	063	-	42.362.505
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	-	-

Пояснительная записка на страницах с 11 по 39 является неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)

(продолжение)

Форма № 3

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	333.477	-
2. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(40.355.460)	(91.954.134)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	37.210.731	88.821.178
в том числе:			-
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	18.407
получение займов	092	37.210.731	70.626.032
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	-	18.176.739
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	4.295.081	4.295.081
в том числе:			
погашение займов	101		-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	4.295.081	4.295.081
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	32.915.650	84.526.097
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	5.852.048	3.306.717
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	140	5.368.344	2.061.627
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	150	11.220.392	5.368.344

НЕДЕНЕЖНЫЕ ТРАНЗАКЦИИ

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

Приобретение основных средств

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 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 13.569.761 тысячу тенге (31 декабря 2012 года: 5.613.073 тысяч тенге); 2) приобрела основные средства за счёт увеличения кредиторской задолженности на общую сумму 52.973 тысячи тенге (2012 год: 67 079 тысяч тенге). Также, в течение 2013 года было уменьшение долгосрочной части авансов на общую сумму 37.014.530 тысяч тенге (31 декабря 2012 года: увеличение на 25.924.947 тысяч тенге), которые были отнесены на незавершенное строительство.

Переклассификация аварийного запаса материалов в запасы

За период, закончившийся 31 декабря 2013 года, Компания переклассифицировала аварийный запас материалов в запасы на общую сумму 9.621 тысячу тенге (2012 год: 89.671 тысячу тенге).

И.О. генерального директора

Главный бухгалтер



 Д.В. Козырев



 Л.П. Донскова

Пояснительная записка на страницах с 11 по 39 является неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Форма № 4

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

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		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	47.807.399	3.395	(18.407)	5.928.710	5.350.701	-	59.071.798
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	(3.092.212)	3.092.212	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	47.807.399	3.395	(18.407)	2.836.498	8.442.913	-	59.071.798
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	8.144.535	-	8.144.535
Прибыль (убыток) за период	210	-	-	-	-	8.144.535	-	8.144.535
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах с 11 по 39 является неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

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	-	-	18.407	1.659.513	-	-	1.677.920
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	-	-	18.407	-	-	-	18.407
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	-	-	-	1.659.513	-	-	1.659.513
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	-	4.496.011	16.587.448	-	68.894.253
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах с 11 по 39 является неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

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		
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	47.807.399	3.395	-	4.496.011	16.587.448	-	68.894.253
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	(773.597)	17.536.102	-	16.762.505
Прибыль (убыток) за год	610					17.536.102		17.536.102
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	(773.597)	-	-	(773.597)
в том числе:								-
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	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	(773.597)	-	-	(773.597)
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 39 является неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

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 710 по 718)	700	-	-	-	(171.487)	(410.141)	-	(238.654)
в том числе:								-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	(171.487)	(410.141)	-	238.654
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	47.807.399	3.395	-	3.550.927	34.533.691	-	85.895.412

И.О. генерального директора

Главный бухгалтер



 Д.В. Козырев



 Л.П. Донскова

Пояснительная записка на страницах с 11 по 39 является неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ

Форма № 5

*В тысячах тенге***1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

Товарищество с ограниченной ответственностью «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее по тексту – «Компания») было создано 14 июля 2004 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. На 31 декабря 2013 и 2012 годов АО «КазМунайГаз – Переработка и Маркетинг» (далее по тексту – «АО КМГ ПМ») является 99% участником Компании. АО «КазМунайГаз – Переработка и Маркетинг» расположена в Республике Казахстан и находится в полной собственности АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее по тексту – «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 и, соответственно, является объектом регулирования со стороны Агентства по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Республики Казахстан (далее по тексту – «Антимонопольное агентство»). Антимонопольное агентство 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

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

Прилагаемая финансовая отчётность была подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением описанного в учётной политике и Пояснительной записке к данной финансовой отчётности.

Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Изменение в учётной политике

Принципы учёта, принятые при составлении годовой финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, завершившийся 31 декабря 2012 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2013 года.

В финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Компания представляет дополнительный отчёт о финансовом положении на начало предыдущего периода в случае ретроспективного применения учётной политики, ретроспективного пересчёта или переклассификации статей в финансовой отчётности. В настоящей финансовой отчётности дополнительный отчёт о финансовом положении на 1 января 2012 года представлен ввиду ретроспективного применения добровольного изменения бухгалтерской политики (*Примечание 5*).

Компания впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям. К ним относятся МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности».

В 2013 году Компания также впервые применила некоторые другие новые стандарты и поправки. Однако они не влияют на годовую финансовую отчётность.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ (продолжение)****Изменение в учётной политике (продолжение)**

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчётности и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчётности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте финансовой отчётности, не является обязательным.

Вступительный отчёт о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда компания ретроспективно применяет учётную политику, осуществляет ретроспективный перерасчёт или переклассифицирует статьи финансовой отчётности, и это оказывает существенное влияние на отчёт о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие примечания к третьему балансу представлять не требуется.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСФО (IAS) 32 и требует от компаний применять положения МСФО (IAS) 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия налоговых последствий выплат акционерам, осуществляемым в денежной и неденежной формах.

Поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств»

Поправка разъясняет требования МСФО (IAS) 34 относительно информации по сегментам в части общих сумм активов и обязательств для каждого отчётного сегмента с целью приведения требований данного стандарта в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Информация об общих суммах активов и обязательств для отчётного сегмента раскрывается только в том случае, если такие суммы регулярно предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений, и при наличии существенных изменений общих сумм, раскрытых в предыдущей годовой финансовой отчётности компании по этому отчётному сегменту. Компания раскрывала такую информацию в части активов, поскольку общие суммы активов сегмента сообщались лицу, ответственному за принятие операционных решений. В результате применения данной поправки, начиная с данной отчётности Компания также раскрывает общие суммы обязательств сегмента, поскольку такая информация предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ (продолжение)****Изменение в учётной политике (продолжение)**

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)

МСФО (IAS) 19R включает в себя ряд поправок относительно учёта планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта актуарные доходы и расходы, признаются в составе прочего совокупного дохода (ПСД) и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана, более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана, или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности. Данный стандарт не имел существенного влияния на финансовую отчётность Компании (*Примечание 17*).

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачёта финансовых инструментов и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачёте на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачёту в соответствии с МСФО (IAS) 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачёте или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачёту согласно МСФО (IAS) 32. Поскольку Компания не осуществляет взаимозачёт финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соглашений о взаимозачёте, попадающих в сферу применения поправки, ее принятие не оказало влияния на Компанию.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность»

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность», в которой содержались требования к финансовой отчётности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на Компанию.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ (продолжение)****Изменение в учётной политике (продолжение)***МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»*

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Ни одно из этих требований к раскрытию информации не применяется в отношении финансовой отчётности. Исключения составляют существенные события и операции в отчётном периоде. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на Компанию.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Компанией. МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*». Некоторые из этих требований, относящиеся к раскрытию информации в отношении финансовых инструментов согласно МСФО (IAS) 34. Так как Компания не имеет активов и обязательств отраженных по справедливой стоимости данный стандарт не влияет на Компанию.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность» (в новой редакции)

МСФО (IAS) 27 применяется при учёте инвестиций в дочерние предприятия, совместную деятельность и ассоциированные предприятия, если предприятие решает представлять отдельную финансовую отчётность или этого от него требуют регулирующие положения. Стандарт вступил в силу с 1 января 2013 года МСФО не оказал влияние на Компанию.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в новой редакции)

Согласно МСФО (IAS) 28.3 ассоциированная компания – это компания, в отношении которой предприятие 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 согласно МСФО (IFRS) 11.16.

Компания не имеет доли участия в совместных операциях. Если бы была доля участия в совместной операции, то согласно МСФО (IFRS) 11.20 в связи с такой долей участия в совместной операции она бы признавала:

- активы, включая долю в активах, которые удерживаются совместно;
- обязательства, включая долю в обязательствах, понесенных совместно;
- выручку от продажи своей доли продукции, обусловленной совместной операцией;
- долю в выручке от продажи продукции совместной операцией;
- расходы, включая долю в расходах, понесенных совместно.

МСФО (IAS) 28 в новой редакции вступил в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года и не повлиял на финансовую отчётность Компании.

Помимо вышеперечисленных поправок и новых стандартов, в отчётных периодах, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты вступают в силу изменения, внесенные в МСФО (IFRS) 1 «*Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности*».

Компания не является компанией, впервые применяющей МСФО, поэтому, данные изменения не оказали влияния на Компанию.

Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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 («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	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2013 года	153,61	152,14
31 декабря 2012 года	150,74	149,11

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. 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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.

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

Расходы на ремонт и восстановление относятся на затраты по мере того, как они понесены, и включаются в состав себестоимости реализованной продукции 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

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 непроемные 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства в отчёте о финансовом положении включают кассовую наличность и денежные средства в банках.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в таком объеме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов*****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

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 о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Прекращение признания финансовых активов и обязательств (продолжение)***Финансовые обязательства*

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

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

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.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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 фондируемыми. 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 с 1 января 2013 года об отмене актуарного коридора, 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.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждение работникам (продолжение)***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.

Государственный пенсионный план

В соответствии с законодательными требованиями, Компания также удерживает до 10% от заработной платы (сумма ограничивается 75-кратным размером минимальной заработной платы, что составляет 1.399.500 тенге на 31 декабря 2013 года (в 2012 году: 1.307.925 тенге) своих сотрудников в качестве отчислений сотрудников в указанные ими пенсионные фонды.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как финансовые расходы. 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.

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 отчётном 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.

Налоги*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 счета 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. 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 компании, 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.

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 разницы, переносимые неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость 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.

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

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.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, также не признается в составе отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых подоходных активов и обязательств, и отложенные 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.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)***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 2013 года составило 1.654.001 тысячу тенге (2012 год: 1.067.930 тысяч тенге).

Обязательство по выводу из эксплуатации

В настоящее время руководство не считает, что на 31 декабря 2013 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. ДОБРОВОЛЬНОЕ ИЗМЕНЕНИЕ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

В течение 2013 года Компания добровольно изменила свои бухгалтерские политики по презентации дисконта, возникающего от займов выданных родительскими организациями. В соответствии с изменённой бухгалтерской политикой Компания проводит перенос дисконта по погашенным займам из «дополнительно оплаченного капитала / прочие резервы» в «нераспределённую прибыль». Данное изменение было применено для унификации бухгалтерской политики Компании с политикой АО КМГ ПМ. Более того руководство Компании считает, что перенос дисконта по погашенным займам от родительских организаций в категории «дополнительно оплаченный капитал / прочие резервы» приведет к тому, что финансовая отчётность будет предоставлять надежную и более уместную информацию для пользователей. Данное изменение учётной политики было применено ретроспективно в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Как следствие, следующие перегруппировки были приведены в отчёте о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 и 2012 годов с тем, чтобы соответствовать представлению финансовой отчётности на 31 декабря 2013 года.

	Как показано ранее	Корректировка	Как представлено в данной отчётности
31 декабря 2011 года			
Отчёт о финансовом положении			
Резервы	5.928.710	(3.092.212)	2.836.498
Нераспределённая прибыль	5.350.701	3.092.212	8.442.913
	11.279.411	-	11.279.411
31 декабря 2012 года			
Отчёт о финансовом положении			
Резервы	7.588.223	(3.092.212)	4.496.011
Нераспределённая прибыль	13.495.236	3.092.212	16.587.448
	21.083.459	-	21.083.459

6. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2013	2012
Текущие счёта в банках в тенге	10.211.515	5.365.890
Текущие счёта в банках в долларах США	1.007.176	-
Наличность в кассе	1.701	2.454
Итого	11.220.392	5.368.344

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

По состоянию на 31 декабря 2013 года на остаток денежных средств на текущих счётах в тенге начисляется вознаграждение в диапазоне от 0,1% до 2,1 % (в 2012 году: от 0,1% до 0,3%).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2013	2012
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	733.759	641.971
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	18	17
Прочая дебиторская задолженность за операционную аренду	137.530	136.923
Текущая часть займов выданных работникам	122.642	50.271
Прочие	33.186	51.904
Резерв	(150.101)	(177.751)
Итого	877.034	703.335

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 2012 года	21.723
Начисление за год	19.370
На 31 декабря 2012 года	177.751
Сторнирование за год	(27.650)
На 31 декабря 2013 года	150.101

На 31 декабря 2013 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 2013 года	723.918	716.606	-	6.857	206	249	-
На 31 декабря 2012 года	605.794	239.148	318.855	19.860	26.425	1.506	-

ЗАПАСЫ

Запасы представлены следующим образом:

	2013	2012
Сырье и материалы	1.414.106	1.098.540
Химические реагенты	229.281	259.300
Запасные части	160.691	121.035
Незавершённое производство	101	18.836
Готовая продукция (товары)	-	2.379
Прочее	18.938	20.184
	1.823.117	1.520.274
Резерв по устаревшим запасам	(120.872)	(169.505)
Итого	1.702.245	1.350.769

На 31 декабря 2013 года аварийный запас в сумме 29.323 тысячи тенге (2012 год: 35.777 тысяч 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 периода, закончившегося 31 декабря 2013 года, аварийный запас материалов в сумме 9.621 тысяч тенге был переведен в состав товарно-материальных запасов (2012 год: 89.671 тысяч тенге).

Изменения в резерве на устаревшие запасы представлены следующим образом:

	2013	2012
На 1 января	169.505	190.356
Сторнирование за год	(36.448)	(13)
Начисленный резерв за год	19.350	-
Списание	(31.535)	(20.838)
На 31 декабря	120.872	169.505

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

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

	2013	2012
Текущие налоговые активы	8.345.232	4.472.576
Авансы выданные	190.386	179.735
Расходы будущих периодов	1.610	5.131
Прочие активы	288.740	-
Итого	8.825.968	4.657.442

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	2013	2012
Прочие долгосрочные финансовые активы	243.323	241.766
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	948.117	219.251
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	7.405
Итого	1.191.440	468.422

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 2011 года	789.743	25.663.448	62.687.536	965.847	2.630.703	26.504.948	119.242.225
Поступления	-	-	130.520	97.895	654.076	54.704.812	55.587.303
Выбытия	-	(64.147)	(241.807)	(39.332)	(328.624)	(59.071)	(732.981)
Перемещения	-	752.606	3.201.310	-	57.397	(4.011.313)	-
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
Износ и обесценение:							
На 31 декабря 2011 года	-	(7.048.858)	(27.511.294)	(366.424)	(1.207.952)	-	(36.134.528)
Отчисления по износу	-	(1.364.508)	(5.662.635)	(67.658)	(296.279)	-	(7.391.080)
Выбытия	-	26.686	241.774	36.647	205.900	-	511.007
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)
Остаточная стоимость:							
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 31 декабря 2012 года	789.743	17.965.227	32.845.404	626.975	1.715.221	77.139.376	131.081.946
На 1 января 2012 года	789.743	18.614.590	35.176.242	599.423	1.422.751	26.504.948	83.107.697

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

В октябре 2008 года Компания начала проект по строительству комплекса по производству ароматических углеводородов. Завершение строительства ожидается во второй половине 2014 года. Балансовая стоимость Комплекса по производству ароматических углеводородов, включенного в состав незавершенного строительства, на 31 декабря 2013 года составляет 96.873.868 тысяч тенге (в 2012 году: 53.089.813 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 2013 года составляет 15.483.196 тысяч тенге (31 декабря 2012 года: 6.047.102 тысяч тенге).

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года все основные средства Компании были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана».

Суммы затрат по займам, капитализированных за год закончившийся 31 декабря 2013 и 2012 годов, составили 13.569.761 тысячу тенге и 5.613.073 тысячи тенге соответственно. Средняя ставка капитализации составила 12% (в 2012 году: 9,5%).

Начисленный износ в размере 51.113 тысяч тенге (2012 год: 54.920 тысяч тенге) был отнесен на расходы по операционной аренде, в статье прочие расходы.

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы выданные представлены следующим образом:

	2013	2012
Комплекс по глубокой переработке нефти	31.623.332	37.936.173
Комплекс ароматических углеводородов	1.541.186	28.426.701
Страхование кредита Export-Import Bank of China	15.383.684	15.397.094
Катализаторы на складе	1.557.212	1.837.232
Страхование экспортного кредита Japan Bank for International Cooperation	1.109.070	-
Комиссия за управление кредитной линией от Эксим Банка	979.847	851.989
Комиссия за предоставление кредитной линии от АО «Банк Развития Казахстана»	868.345	1.849.507
Комиссия за организацию кредита Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd	102.809	-
Прочие	57.326	3.968.394
Итого	53.222.811	90.267.090

Погашение авансов производится пропорционально объемам выполненных работ. За счёт выполнения части запланированных работ с даты выдачи аванса в 2011 году по 31 декабря 2013 года, долгосрочные авансы, выданные «Sinopet Engineering»: 1) на строительство комплекса по производству ароматических углеводородов сократились на 26.885.515 тысяч тенге (31 декабря 2012 года: 14.339.953 тысячи тенге); 2) в результате освоения объема работ и авансы, выданные на строительство комплекса глубокой переработки сократились на сумму 6.312.841 тысячу тенге (31 декабря 2012 года: ноль). Стоимость этих работ включена в состав незавершенного капитального строительства. Сумма долгосрочных авансов выданных на реконструкцию объектов общезаводского хозяйства, по состоянию на 31 декабря 2013 года уменьшились на 3.816.174 тысячи тенге (31 декабря 2012 года: увеличилась на 2.328.727 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2013 года прочие долгосрочные активы включают сумму, выплаченную страховой компании SINOSURE за организацию страхования экспортного кредита на финансирование строительства Комплекса глубокой переработки нефти в размере 15.383.684 тысячи тенге (2012 году: 15.397.094 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2013 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 (2012 год: ноль).

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 2013 года, перевод катализаторов в состав основных средств составил 2.486.645 тысяч тенге (2012 год: 544.274 тысячи тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Кредиты и займы представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная ставка вознаграждения	Срок погашения	График погашения	2013	2012
НК КМГ	Тенге	4,8%	10,0%	2013-2015	Раз в полгода	6.781.721	10.163.012
АО Банк Развития Казахстана	Тенге	9%	9,36%	2014-2023	Раз в полгода	27.053.972	27.036.168
АО Банк Развития Казахстана	Доллар США	5%	5,3%	2016-2025	Раз в полгода	39.271.134	37.699.327
АО Банк Развития Казахстана (АО БРК)	Доллар США	LIBOR + 4,5%	5,47%	2014-2023	Раз в полгода	93.759.297	57.221.492
АО КМГ ПМ	Тенге	0%	8,5%	2014	Ежемесячно	-	191.102
АО КМГ ПМ	Тенге	0%	10,5%	2014	Ежемесячно	-	246.156
АО КМГ ПМ	Тенге	1%	11,2%	2014	Ежемесячно	20.648.788	16.646.830
Кредиты и займы						187.514.912	149.204.087
Текущая часть кредитов и займов						(39.134.890)	(22.102.852)
Долгосрочная часть кредитов и займов						148.380.022	127.101.235

КМГ НК

В течение 2013 года Компания произвела выплаты по погашению основного долга в сумме 3.834.643 тысячи тенге (в 2012 году: 3.834.643 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2013 года задолженность по основному долгу составила 6.781.721 тысячи тенге (в 2012 году: 10.163.012 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 2013 года Компания получила 227.544 тысяч долларов США (эквивалент 34.597.470 тысяч тенге) (2012 год: 217.957 тысяч долларов США (эквивалент 32.689.859 тысяч тенге)). В 2013 году Компания выплатила начисленное вознаграждение в размере 4.972.957 тысяч тенге (2012 год 3.746.956 тысяч тенге). На 31 декабря 2013 года задолженность по основному долгу и начисленным процентам этой кредитной линии составила 117.962.372 тысячи тенге и 2.850.897 тысяч тенге, соответственно (в 2012 году: 82.704.877 и 1.552.783 тысячи 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 2013 года задолженность по основному долгу и начисленным процентам этой кредитной линии составила 38.386.333 тысячи тенге и 884.801 тысячу тенге, соответственно.

Общая сумма задолженности по основному долгу и начисленным процентам по займам АО БРК по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 156.348.705 тысяч тенге и 3.735.698 тысяч тенге, соответственно (2012 год: 120.340.897 тысяч тенге и 1.616.090 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 НК КМГ и АО «Банк Развития Казахстана» заключили тройственное соглашение, в рамках которого АО КМГ ПМ и НК КМГ обязуются осуществлять контроль за надлежащей и своевременной реализацией проекта по строительству комплекса по производству ароматических углеводородов.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

АО КМГ ПМ

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Компании три краткосрочных 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 1% для покрытия расходов по организации финансирования инвестиционного проекта строительства комплекса глубокой

переработки нефти. За период, закончившийся 31 декабря 2013 года, Компания погасила беспроцентную финансовую помощь АО КМГ ПМ в сумме 460.438 тысяч тенге (2012 год: 460.438 тысяч тенге).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Компания получила заем в сумме 2.613.261 тысяч тенге. Разница между справедливой и номинальной стоимостями займа на момент его первоначального признания равна 238.654 тысяч тенге, которая отражена как дополнительный оплаченный капитал/прочие резервы.

Общая сумма задолженности по основному долгу и начисленным процентам по займам КМГ ПМ по состоянию на 31 декабря 2013 года 20.629.384 тысячи тенге и 19.404 тысячи тенге, соответственно (2012 год: 17.051.289 тысяч тенге и 32.799 тысяч тенге, соответственно).

Компания не хеджирует обязательства в иностранной валюте и процентные риски.

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2013	2012
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2.593.283	2.104.244
Прочая кредиторская задолженность	198.156	241.971
Краткосрочная задолженность по оплате труда	107.027	24.513
Итого	2.898.466	2.370.728

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов кредиторская задолженность выражена в тенге и подлежит к оплате в течение 30-90 дней.

Краткосрочная кредиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2013 года в сумме 7.669 тысяч тенге представляет собой задолженность перед ИОКЭ им Сокольского, за предоставление услуг по совершенствованию технологий в сумме 5.250 тысяч тенге и прочими поставщиками услуг в сумме 2.419 тысяч тенге.

РЕЗЕРВЫ

Резервы представлены следующим образом:

	2013	2012
Налоговый резерв	904.033	904.033
Резерв по экологической программе	1.252	118.504
Итого	905.285	1.022.537

Налог на добавленную стоимость на возмещаемый акциз

Руководство Компании, достоверно оценив риски, в 2012 году создало резерв на налоговые обязательства по КПП на технологические потери (сжег) за период 2006-2008 годов. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов сумма резерва по КПП на технологическое топливо, используемое на сжег, составляет 904.033 тысячи тенге.

Прочие резервы

Прочие резервы по состоянию на 31 декабря 2013 года в размере 1.252 тысячи тенге (2012 год – 118.504 тысячи тенге) относится к начисленной сумме по иску Государственного Агенства «Жайык-Каспийский Департамент Экологии» за нарушение установленных лимитов выброса промышленных эмиссий в окружающую среду (начисление пени за несвоевременную оплату).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**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:

	2013	2012
Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности	1.000.765	502.074
Прочие долгосрочные выплаты	513.922	304.462
Краткосрочные выплаты	139.314	261.394
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	1.654.001	1.067.930
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	(139.314)	(261.394)
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	1.514.687	806.536

В следующих таблицах в суммарном виде представлены компоненты расходов на чистые выплаты, признанные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе для соответствующих планов за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	2013	2012
Стоимость текущих услуг	59.295	88.979
Затраты по выплате процентов	61.774	192.395
Чистый актуарный убыток, признанный в текущем периоде	773.597	85.171
Стоимость прошлых услуг	-	2.728
Чистые расходы по выплатам	894.666	369.273

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

	2013	2012
Обязательство с установленными выплатами	1.654.001	1.586.214
Непризнанная стоимость прошлых услуг	-	(32.731)
Непризнанные актуарные убытки	-	(485.553)
Итого	1.654.001	1.067.930

Изменения в текущей стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами представлены следующим образом на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года:

	2013	2012
Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	1.067.930	933.760
Выплата процентов	61.774	192.395
Стоимость текущих услуг	59.295	88.979
Вознаграждения, выплаченные в течение периода	(308.595)	(235.103)
Стоимость прошлых услуг	-	2.728
Актуарные убытки	773.597	85.171
Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами на конец периода	1.654.001	1.067.930

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

	2013	2012
Ставка дисконта	5,179%	14%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	12,5%	13,5%
Будущее увеличение заработной платы	12,5%	13,5%
Будущий рост пенсий	12,5%	13,5%
Средняя ожидаемая оставшаяся продолжительность трудовой деятельности	-	16 лет
Среднее количество оставшихся лет до наделения правами	-	16 лет

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	2013	2012
Авансы, полученные под оказание прочих услуг от связанных сторон	3.004.307	1.523.377
Авансы, полученные под оказание прочих услуг от третьих сторон	1.815.765	822.599
Обязательства по налогам	279.416	4.322.749
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	174.518	126.295
Авансы, полученные под поставку ТМЗ от третьих сторон	89	130.444
Итого	5.274.095	6.925.464

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 47.807.399 тысяч тенге (2012 год: 47.807.399 тысяч тенге).

В течение 2013 года кредит, полученный от АО КМГ ПМ в сумме 1.841.752 тысячи тенге был погашен. В соответствии с изменённой бухгалтерской политикой Компания произвела перенос дисконта по погашенному займу из «дополнительно оплаченного капитала/прочие резервы» в «нераспределённую прибыль» в общей сумме 410.141 тысяча тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года. В 2012 году погашений займов от родительских компаний не было.

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

	2013	2012
Износ и амортизация	7.724.485	7.297.540
Заработная плата и соответствующие налоги	8.239.847	6.863.347
Материалы	3.492.331	3.568.861
Ремонт и обслуживание	1.482.930	1.165.887
Электричество	880.206	1.507.105
Налоги	540.431	563.755
Прочие расходы	423.211	613.802
Итого	22.783.441	21.580.297

РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

	2013	2012
Заработная плата и соответствующие налоги	136.126	115.590
Реклама и маркетинг	33.756	29.184
Затраты на погрузку, транспортировку и хранение	41.493	22.086
Материалы	6.203	15.249
Износ и амортизация	26	41
Прочее	1.020	950
Итого	218.624	183.100

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	2013	2012
Заработная плата и соответствующие налоги	2.367.841	1.389.719
Услуги вспомогательных цехов (в т.ч. ПКЦ, транспортные расходы)	562.024	266.619
Ремонт и обслуживание	182.884	131.057
Обучение	144.773	35.709
Расходы на содержание детского сада и организация летнего отдыха для детей работников	105.512	86.865
Износ и амортизация	99.182	94.852
НДС, не разрешённый к возмещению	78.109	55.211
Командировочные расходы	67.569	51.686
Социальные выплаты профсоюзу	65.621	51.391
Налоги, помимо подоходного налога	50.367	43.184
Материалы	42.808	20.175
Социальные выплаты пенсионерам	35.654	29.325
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	33.713	43.119
Расходы на банковские услуги	27.566	30.702
Расходы на услуги связи и охрану	23.379	20.630
Услуги санитарно-хозяйственного сервиса	8.244	8.447
Начисление/(сторнирование) резервов	(44.748)	369.287
Прочее	306.395	219.389
Итого	4.156.893	2.947.367

ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

	2013	2012
Финансовые затраты по займам от связанных сторон	922.700	1.120.445
Финансовые затраты по страхованию	461.149	528.576
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка	61.774	192.395
Прочие финансовые затраты	279.005	4.654
Итого	1.724.628	1.846.070

РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представлены ниже:

	2013	2012
Расходы по текущему подоходному налогу	4.352.670	2.465.444
Расходы/(льгота) по отсроченному подоходному налогу	418.873	(187.594)
Расходы по подоходному налогу	4.771.543	2.277.850

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

	2013	2012
Прибыль до налогообложения	22.307.645	10.422.385
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	4.461.529	2.084.477
Доначисление налога прошлых лет	3.036	-
Налоговый эффект невычитаемых разниц		
<i>Налоговый эффект статей, которые не относятся на вычеты или не оцениваются для целей исчисления налогообложения:</i>		
Расходы на резервы	15.208	72.893
Расходы по дисконтированию	148.610	93.832
Прочие разницы	143.160	26.648
Расходы по подоходному налогу	4.771.543	2.277.850

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

	2011	Возникнове- ние и сторни- рование вре- менных разниц в отчёте о при- были или убыт- ке и прочем совокупном доходе	2012	Возникнове- ние и сторни- рование вре- менных раз- ниц в отчёте о прибыли или убытке и про- чем совокуп- ном доходе	2013
Активы по отсроченному подходному налогу:					
Выплаты работникам	143.031	20.656	163.687	(35.210)	128.477
Прочие резервы	72.812	1.542	74.354	(15.208)	59.146
Налоги	13.329	7.816	21.145	(13.690)	7.455
Активы по отсроченному подходному налогу	229.172	30.014	259.186	(64.108)	195.078
Обязательства по отсроченному подходному налогу:					
Основные средства	(3.527.484)	157.580	(3.369.904)	(354.765)	(3.724.669)
Обязательства по отсроченному подходному налогу	(3.527.484)	157.580	(3.369.904)	(354.765)	(3.724.669)
Чистое обязательство по отсроченному налогу	(3.298.312)	187.594	(3.110.718)	(418.873)	(3.529.591)

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 2013 и 2012 годов сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

Существенные сделки со связанными сторонами за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 и 2012 годов, а также балансы, сформировавшиеся на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, представлены далее:

Сальдо по операциям со связанными сторонами

	Торговая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы	Кредиторская задолженность и авансы полученные
На 31 декабря 2013 года				
НК КМГ	-	-	(6.781.721)	-
АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг»	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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Сальдо по операциям со связанными сторонами (продолжение)

На 31 декабря 2012 года	Торговая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Торговая кредиторская задолженность	Кредиты и займы	Авансы полученные
НК КМГ	-	-	-	(10.163.012)	-
АО КМГ ПМ	17	-	-	(17.084.088)	(1.349.096)
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	-	4.099	(42.252)	(121.956.987)	(174.281)
Итого	17	4.099	(42.252)	(149.204.087)	(1.523.377)

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

2012	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые затраты
НК КМГ	-	-	(1.120.445)
АО КМГ ПМ	13.368.696	(7.269)	(184.749)
Предприятия под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	412.424	(5.007.257)	-
Итого	13.781.120	(5.014.526)	(1.305.194)

Финансовые затраты АО КМГ ПМ за 12 месяцев 2013 года в сумме 1.869.068 тысяч тенге были капитализированы (за 2012 год – 184.749 тысяч тенге).

Выручка и торговая дебиторская задолженность

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Компания предоставляла услуги АО «Казмунайгаз – Переработка и Маркетинг» и предприятиям под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 45% (2012 год: 36%) объёма всех предоставленных услуг. Услуги, предоставленные связанным сторонам, оказаны по ценам, доступным и для третьих сторон, так как ценовая политика за такие услуги устанавливается Антимонопольным агентством.

Торговая дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате в течение 90 дней и является беспроцентной. На 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 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 2013 года ключевой управленческий персонал состоял из 7 человек и включал членов Правления (31 декабря 2012 года: 6 человек). Общая сумма вознаграждения включая налоги на заработную плату ключевому управленческому персоналу за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года, включённая в общие и административные расходы и в отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 123.377 тысяч тенге (31 декабря 2012 года: 89.882 тысячи тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Вознаграждения ключевому управленческому персоналу (продолжение)**

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

	2013	2012
Краткосрочные выплаты работникам	107.013	81.116
Пенсионные пособия	5.552	3.309
Прочие долгосрочные выплаты	10.812	5.457
	123.377	89.882

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. 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.

Экологические вопросы

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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 2013 года у Компании имелись договорные обязательства на сумму 292.825.029 тысяч тенге тысяч тенге (2012 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 Sinopec Engineering, сумма контракта равна 1.040.000 тысяч долларов США. Генеральным подрядчиком по строительству комплекса глубокой переработки нефти является консорциум – Sinopec Engineering, Marubeni Corporation и АО «НГСК «КазСтройСервис», сумма строительства по договору «под ключ» равна 1.680.000 тысяч долларов США.

На 31 декабря 2013 года у Компании имелись следующие виды давальческого сырья, находящегося на хранении в общем количестве 145.866 тысячи тонн (2012 год: 161.883 тысячи тонн), принадлежащие связанным и несвязанным третьим сторонам:

<i>В тыс. тонн</i>	2013	2012
Сырая нефть	17.353	30.704
Полуфабрикаты	128.513	123.581
Готовая продукция	-	7.598
Итого	145.866	161.883

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.

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 дохода Компании до подоходного налога (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
2012		
Доллары США	+5%	(28.893)
Доллары США	-5%	28.893

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налого- обложения
2013		
Доллары США	+3%	(28.152)
Доллары США	-3%	28.152

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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
2012		
Доллары США	+1.57%	(1.534.809)
Доллары США	-1.57%	1.534.809
	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на доход до нало- гообложения
2013		
Доллары США	+1.72%	(1.759.261)
Доллары США	-1.72%	1.759.261

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 под обесценение 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 под обесценение торговой дебиторской задолженности отсутствует.

	Место расположения	Рейтинг 2013 года	Рейтинг 2012 года	Остаток	
				2013	2012
		В/стабильный/ В, kzBB+	В-/стабильный/В, kzBB+		
АО «Нурбанк»	Казахстан	В, kzBB+	kzBB+	4.323	2.766
ДБ АО «Альфа-Банк»	Казахстан	BB+	BB+	239.000	239.000

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение) Форма № 5**ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Далее представлено сравнение по категориям балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, которые учтены в отчёте о финансовом положении:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2013	2012	2013	2012
Финансовые активы:				
I уровень				
Денежные средства и их эквиваленты	11.220.392	5.368.344	11.220.392	5.368.344
II уровень				
Долгосрочные финансовые активы	1.191.440	468.422	1.004.828	468.422
Торговая дебиторская задолженность	723.918	605.794	723.918	605.794
III уровень				
	-	-	-	-
	13.135.750	6.442.560	12.949.138	6.442.560
Финансовые обязательства:				
I уровень				
	-	-	-	-
II уровень				
	-	-	-	-
Кредиты и займы связанных сторон	187.514.912	149.204.087	187.619.399	149.204.087
Торговая кредиторская задолженность	2.593.283	2.104.244	2.593.283	2.104.244
Прочие текущие обязательства	1.311.509	1.439.029	1.311.509	1.439.029
III уровень				
	-	-	-	-
	191.419.704	152.747.360	191.524.191	152.747.360

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.

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**ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	До востре- бования	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
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

Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	До востре- бования	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	-	1.648.889	22.043.456	59.257.997	70.581.800	153.532.142
Беспроцентные кредиты и займы от связанных сторон	38.369	115.110	306.959	-	-	460.438
Торговая кредиторская задолженность	2.900	1.553.907	547.437	-	-	2.104.244
Начисленные вознаграждения	-	-	6.876.050	30.594.651	13.225.114	50.695.815
Прочие текущие обязательства	102.437	1.199.400	137.192	-	-	1.439.029
	143.706	4.517.306	29.911.094	89.852.648	83.806.914	208.231.668

Компания полагает, что в 2014 году будет достаточно оборотных средств, позволяющих своевременно и в полном объеме рассчитаться по своим обязательствам, при необходимости АО КМГ ПМ имеет намерение и возможности предоставить Компании необходимые средства, позволяющие продолжать свою нормальную деятельность в обозримом будущем.

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 2012 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 вознаграждение по займу полученному от АО БРК в сумме 14.969.960 долларов США (эквивалент 2.324.386 тысяч тенге) 21 января 2014 года.

В январе 2014 года Компания получила заём от АО БРК в сумме 67.415.558 долларов США (эквивалент 10.460.872 тысяч тенге) со ставкой 4,5% + LIBOR со сроком до 2023 года и 19.468.752 долларов США (эквивалент 3.023.497 тысяч тенге) от Export-Import Bank of China со ставкой 4,1% + LIBOR со сроком до 2025 года.