|  |
| --- |
| № исх: 644 от: 01.11.2016 |

Утверждена

постановлением Правительства

Республики Казахстан

от « » 2016 года

№

**АО «Фонд Национального Благосостояния**

**«Самрук-Қазына»**

Консолидированные формы финансовой отчётности,   
подготовленные в соответствии с Приказом   
Министра финансов Республики Казахстан № 143  
 от 27 февраля 2015 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года*

*с отчётом независимых аудиторов*

Отчёт независимых аудиторов

**Консолидированные формы финансовой отчётности**

Консолидированный бухгалтерский баланс (Форма № 1) 1-2

Консолидированный отчёт о прибылях и убытках (Форма № 2) 3-4

Консолидированный отчёт о движении денежных средств (Форма № 3) 5-7

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале (Форма № 4) 8-12

Пояснительная записка к консолидированным формам финансовой отчётности (Форма № 5)

[1. Общая информация 12](#_Toc449095771)

[2. Основа подготовки финансовой отчётности 13](#_Toc449095772)

[3. Обзор существенных аспектов учётной политики 14](#_Toc449095774)

[4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения 32](#_Toc449095777)

[5. Прекращённая деятельность и активы, классифицированные как предназначенные для продажи 39](#_Toc449095779)

[6. консолидированный бухгалтерский баланс 43](#_Toc449095780)

[7. Консолидированный отчёт о прибылях и убытках 77](#_Toc449095782)

[8. Консолидация 85](#_Toc449095783)

[9. Существенные неденежные сделки 85](#_Toc449095784)

[10. Раскрытие информации о связанных сторонах 86](#_Toc449095785)

[11. финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками 87](#_Toc449095787)

[12. условные и договорные обязательства 92](#_Toc449095788)

[13. Сегментная отчётность 99](#_Toc449095791)

[14. События после отчётной даты 102](#_Toc449095792)

|  |
| --- |
| Наименование организации: АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» |
| Сведения о реорганизации: |
| Вид деятельности организации: Холдинговая компания |
| Организационно-правовая форма: Акционерное Общество |
| Форма отчётности: консолидированная  Форма собственности: компания со 100% государственным участием |
| Среднегодовая численность работников: 173 чел.  Субъект предпринимательства: крупное |
| Юридический адрес организации: г. Астана, Кунаева, 8 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *тыс. тенге* | | | |
| **Активы** | | **Код строки** | **На конец отчётного периода** | На начало отчётного периода |
| **I. Краткосрочные активы** | |  |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 010 | **1.206.557.000** | 1.234.305.000 |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | | 011 | **6.146.000** | 13.600.000 |
| Производные финансовые инструменты | | 012 | **31.000** | 8.100.000 |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | | 013 | **−** | − |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения | | 014 | **8.823.000** | 4.658.000 |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | | 015 | **1.613.860.000** | 1.604.700.000 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | | 016 | **315.510.000** | 339.515.000 |
| Текущий подоходный налог | | 017 | **79.947.000** | 74.560.000 |
| Запасы | | 018 | **318.344.000** | 355.515.000 |
| Прочие краткосрочные активы | | 019 | **451.593.000** | 448.838.000 |
| **Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)** | | 100 | **4.000.811.000** | 4.083.791.000 |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи | | 101 | **1.189.364.000** | 148.486.000 |
| **II. Долгосрочные активы** | |  |  |  |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | | 110 | **102.303.000** | 124.479.000 |
| Производные финансовые инструменты | | 111 | **352.000** | 4.380.000 |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | | 112 | **10.276.000** | 7.447.000 |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения | | 113 | **66.009.000** | 44.011.000 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | | 114 | **1.267.905.000** | 964.366.000 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | | 115 | **−** | − |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | | 116 | **2.547.103.000** | 1.813.834.000 |
| Инвестиционное имущество | | 117 | **12.493.000** | 10.938.000 |
| Основные средства | | 118 | **10.327.720.000** | 8.152.938.000 |
| Биологические активы | | 119 | **−** | − |
| Разведочные и оценочные активы | | 120 | **424.508.000** | 299.598.000 |
| Нематериальные активы | | 121 | **216.481.000** | 275.899.000 |
| Отложенные налоговые активы | | 122 | **116.443.000** | 102.436.000 |
| Прочие долгосрочные активы | | 123 | **607.916.000** | 605.071.000 |
| **Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)** | | 200 | **15.699.509.000** | 12.405.397.000 |
| **Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)** | |  | **20.889.684.000** | 16.637.674.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *тыс. тенге* | | | |
| **Капитал и обязательства** | **Код строки** | **На конец отчётного периода** | На начало отчётного периода (пересчитано) |
| **III. Краткосрочные обязательства** |  |  |  |
| Займы | 210 | **723.629.000** | 1.314.347.000 |
| Производные финансовые инструменты | 211 | **236.000** | 2.156.000 |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 212 | **40.433.000** | 36.430.000 |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 213 | **506.213.000** | 456.475.000 |
| Краткосрочные резервы | 214 | **220.920.000** | 153.429.000 |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу | 215 | **9.490.000** | 4.020.000 |
| Вознаграждения работникам | 216 | **78.787.000** | 90.829.000 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 217 | **262.260.000** | 288.544.000 |
| **Итого краткосрочных обязательств  (сумма строк с 210 по 217)** | 300 | **1.841.968.000** | 2.346.230.000 |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи | 301 | **565.167.000** | 60.915.000 |
| **IV. Долгосрочные обязательства** |  |  |  |
| Займы | 310 | **6.235.519.000** | 4.741.659.000 |
| Производные финансовые инструменты | 311 | **−** | − |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 312 | **134.850.000** | 90.454.000 |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 313 | **−** | − |
| Долгосрочные резервы | 314 | **271.553.000** | 229.447.000 |
| Отложенные налоговые обязательства | 315 | **527.014.000** | 512.253.000 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 316 | **912.241.000** | 524.638.000 |
| **Итого долгосрочных обязательств  (сумма строк с 310 по 316)** | 400 | **8.081.177.000** | 6.098.451.000 |
| **V. Капитал** |  |  |  |
| Уставный (акционерный) капитал | 410 | **4.916.269.000** | 4.620.562.000 |
| Эмиссионный доход | 411 | **−** | − |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | 412 | **−** | − |
| Резервы | 413 | **985.654.000** | 522.763.000 |
| Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | 414 | **2.971.941.000** | 2.224.315.000 |
| Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414) | 420 | **8.873.864.000** | 7.367.640.000 |
| Доля неконтролирующих собственников | 421 | **1.527.508.000** | 764.438.000 |
| **Всего капитал (строка 420 +/− строка 421)** | 500 | **10.401.372.000** | 8.132.078.000 |
| **Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)** |  | **20.889.684.000** | 16.637.674.000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Управляющий директор по финансам и операциям-член Правления |  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Главный бухгалтер |  | *Алмаз Абдрахманова* |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *тыс. тенге* | | | | |
| **Наименование показателей** | | **Код строки** | **За отчётный период** | За предыдущий период (пересчитано\*) |
| Выручка | | 010 | **3.119.720.000** | 3.001.953.000 |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | | 011 | **(2.715.032.000)** | (2.583.703.000) |
| **Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)** | | 012 | **404.688.000** | 418.250.000 |
| Расходы по реализации | | 013 | **(211.268.000)** | (324.639.000) |
| Административные расходы | | 014 | **(380.578.000)** | (356.894.000) |
| Прочие расходы | | 015 | **(293.927.000)** | (381.376.000) |
| Прочие доходы | | 016 | **−** | 75.827.000 |
| **Итого операционная прибыль (+/− строки с 012 по 016)** | | 020 | **(481.085.000)** | (568.832.000) |
| Доходы по финансированию | | 021 | **282.122.000** | 128.729.000 |
| Расходы по финансированию | | 022 | **(321.489.000)** | (272.738.000) |
| Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | | 023 | **149.423.000** | 456.941.000 |
| Прочие неоперационные доходы | | 024 | **724.739.000** | 33.366.000 |
| Прочие неоперационные расходы | | 025 | **(36.520.000)** | (74.970.000) |
| **Прибыль до налогообложения (+/− строки с 020 по 025)** | | 100 | **317.190.000** | (297.504.000) |
| Расходы по подоходному налогу | | 101 | **(274.019.000)** | (202.221.000) |
| **Прибыль после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)** | | 200 | **43.171.000** | (499.725.000) |
| **Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности** | | 201 | **261.631.000** | 734.217.000 |
| Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на: | | 300 | **304.802.000** | 234.492.000 |
| собственников материнской организации | |  | **161.995.000** | 271.548.000 |
| долю неконтролирующих собственников | |  | **142.807.000** | (37.056.000) |
| **Прочая совокупная прибыль, всего  (сумма строк с 410 по 420)** | | 400 | **701.686.000** | 266.355.000 |
| в том числе: | |  |  |  |
| Переоценка основных средств | | 410 | **−** | − |
| Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | | 411 | **(17.094.000)** | (4.180.000) |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | | 412 | **(791.000)** | (70.000) |
| Актуарные убытки по пенсионным обязательствам | | 413 | **(4.387.000)** | (2.679.000) |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций | | 414 | **−** | − |
| Хеджирование денежных потоков | | 415 | **(81.922.000)** | − |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | | 416 | **3.214.455.000** | 556.162.000 |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | | 417 | **(2.416.727.000)** | (311.795.000) |
| Прочие компоненты прочей совокупной прибыли | | 418 | **−** | − |
| Корректировка при реклассификации в составе прибыли | | 419 | **(419.000)** | 28.812.000 |

*тыс. тенге*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **За отчётный период** | За предыдущий период (пересчитано\*) |
| Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли | 420 | **8.571.000** | 105.000 |
| **Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)** | 500 | **1.006.488.000** | 500.848.000 |
| Общая совокупная прибыль, относимая на: |  |  |  |
| собственников материнской организации |  | **666.861.000** | 507.978.000 |
| доля неконтролирующих собственников |  | **339.627.000** | (7.130.000) |
| Прибыль на акцию, в тенге: | 600 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| Базовая прибыль на акцию: |  |  |  |
| от продолжающейся деятельности |  | **12,40** | (143,54) |
| от прекращенной деятельности |  | **75,15** | 210,89 |
| Разводненная прибыль на акцию: |  |  |  |
| от продолжающейся деятельности |  | **12,40** | (143,54) |
| от прекращенной деятельности |  | **75,15** | 210,89 |

*\* Некоторые приведённые здесь суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчётности за 2014 год, поскольку отражают произведённые пересчёты, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Управляющий директор по финансам и операциям-член Правления |  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Главный бухгалтер |  | *Алмаз Абдрахманова* |

*тыс. тенге*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **За отчётный период** | За предыдущий период |
| **I. Движение денежных средств от операционной деятельности** |  |  |  |
| Прибыль до налогообложения | 010 | **557.784.000** | 429.460.000 |
| Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов | 011 | **543.217.000** | 748.789.000 |
| Обесценение гудвила | 012 | **11.922.000** | 106.620.000 |
| Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности | 013 | **26.306.000** | 9.047.000 |
| Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу | 014 | **160.035.000** | – |
| Убыток от выбытия основных средств | 015 | **8.683.000** | 4.727.000 |
| Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества | 016 | **(3.257.000)** | – |
| Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов | 017 | **(54.837.000)** | – |
| Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчёт о прибылях и убытках | 018 | **6.454.000** | 45.998.000 |
| Расходы (доходы) по финансированию | 019 | **100.808.000** | 158.740.000 |
| Вознаграждения работникам | 020 | **16.684.000** | 11.272.000 |
| Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами | 021 | **–** | – |
| Доход (расход) по отложенным налогам | 022 | **–** | – |
| Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница | 023 | **(599.517.000)** | 34.069.000 |
| Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 024 | **(149.423.000)** | (457.095.000) |
| Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка) | 025 | **241.194.000** | (13.157.000) |
| **Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/− строки с 011 по 025)** | 030 | **308.269.000** | 649.010.000 |
| Изменения в запасах | 031 | **3.299.000** | (34.251.000) |
| Изменения резерва | 032 | **(11.449.000)** | (20.950.000) |
| Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности | 033 | **503.204.000** | 163.945.000 |
| Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности | 034 | **(288.702.000)** | (71.292.000) |
| Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет | 035 | **(33.718.000)** | (27.901.000) |
| Изменения в прочих краткосрочных обязательствах | 036 | **7.113.000** | (24.769.000) |
| **Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/− строки с 031 по 036)** | 040 | **179.747.000** | (15.218.000) |
| Уплаченные вознаграждения | 041 | **(377.124.000)** | (222.993.000) |
| Уплаченный подоходный налог | 042 | **(220.554.000)** | (252.935.000) |
| **Чистая сумма денежных средств от операционной  деятельности (строка 010+/− строка 030 +/− строка 040 +/− строка 041+/− строка 042)** | 050 | **448.122.000** | 587.324.000 |
| **II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности** | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071) | 60 | **795.063.000** | 659.305.000 |
| в том числе: |  |  |  |
| реализация основных средств | 61 | **23.149.000** | 9.041.000 |
| реализация нематериальных активов | 62 |  |  |
| реализация других долгосрочных активов | 63 |  |  |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 64 |  |  |
| реализация долговых инструментов других организаций | 65 |  |  |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями | 66 | **17.774.000** | (9.739.000) |
| реализация прочих финансовых активов | 67 |  |  |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 68 |  |  |
| полученные дивиденды | 69 | **230.980.000** | 361.001.000 |
| полученные вознаграждения | 70 | **169.981.000** | 71.157.000 |
| прочие поступления | 71 | **353.179.000** | 227.845.000 |

*тыс. тенге*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **За отчётный период** | За предыдущий период |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 091) | 80 | **(1.331.400.000)** | (1.415.089.000) |
| в том числе: |  |  |  |
| приобретение основных средств | 81 | **(1.149.685.000)** | (970.163.000) |
| приобретение нематериальных активов | 82 | **(11.565.000)** | (11.842.000) |
| приобретение других долгосрочных активов | 83 |  |  |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 84 |  |  |
| приобретение долговых инструментов других организаций | 85 |  |  |
| приобретение контроля над дочерними организациями | 86 | **(7.734.000)** | (256.420.000) |
| приобретение прочих финансовых активов | 87 |  |  |
| предоставление займов | 88 |  |  |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 89 |  |  |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации | 90 | **(18.191.000)** | (47.772.000) |
| прочие выплаты | 91 | **(144.225.000)** | (128.892.000) |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080) | 100 | **(536.337.000)** | (755.784.000) |
| **III. Движение денежных средств от финансовой деятельности** | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114) | 110 | **2.988.677.000** | 1.300.814.000 |
| в том числе: |  |  |  |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | 111 |  |  |
| получение займов | 112 | **2.089.138.000** | 1.173.592.000 |
| полученные вознаграждения | 113 |  |  |
| прочие поступления | 114 | **899.539.000** | 127.222.000 |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125) | 120 | **(3.236.317.000)** | (698.870.000) |
| в том числе: |  |  |  |
| погашение займов | 121 | **(3.106.085.000)** | (524.078.000) |
| выплата вознаграждения | 122 |  |  |
| выплата дивидендов | 123 |  |  |
| выплаты собственникам по акциям организации | 124 |  |  |
| прочие выбытия | 125 | **(130.232.000)** | (174.792.000) |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120) | 130 | **(247.640.000)** | 601.944.000 |
| **IV. Влияние обменных курсов валют к тенге** | 140 | **308.107.000** | 59.827.000 |
| **V. Увеличение +/− уменьшение денежных средств  (строка 050+/- 100 +/− строка 130 +/− строка 140)** | 150 | **(27.748.000)** | 493.311.000 |
| **VI. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода** | 160 | **1.234.305.000** | 740.994.000 |
| **VII. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода** | 170 | **1.206.557.000** | 1.234.305.000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Управляющий директор по финансам и операциям-член Правления |  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Главный бухгалтер |  | *Алмаз Абдрахманова* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | *тыс. тенге* | | | | |
| **Наименование показателей** | | **Код строки** | **Капитал материнской организации** | | | | | | **Доля неконт-ролирующих собствен-ников** | **Итого капитал** |
| **Уставный (акционер-ный) капитал** | **Эмиссион-ный доход** | **Выкупленные собственные долевые инструменты** | | **Резервы** | **Нераспре-деленная прибыль** |
| **Сальдо на 1 января предыдущего года** | | 010 | **4.484.676.000** | **–** | **–** | | **295.246.000** | **1.947.379.000** | **779.291.000** | **7.506.592.000** |
| Изменение в учётной политике | | 011 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Пересчёт в связи с объединением предприятий под общим контролем\* | |  | – | – | – | | – | – | – | – |
| **Пересчитанное сальдо  (строка 010+/строка 011)** | | 100 | **4.484.676.000** | **–** | **–** | | **295.246.000** | **1.947.379.000** | **779.291.000** | **7.506.592.000** |
| **Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)** | | 200 | **–** | **–** | **–** | | **238.290.000** | **269.688.000** | **(7.130.000)** | **500.848.000** |
| Прибыль (убыток) за год | | 210 | – | – | – | | – | 271.548.000 | (37.056.000) | 234.492.000 |
| **Прочая совокупная прибыль, всего  (сумма строк с 221 по 229)** | | 220 | **–** | **–** | **–** | | **238.290.000** | **(1.860.000)** | **29.926.000** | **266.356.000** |
| 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 | – | – | – | | 24.584.000 | – | 48.000 | 24.632.000 |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | | 224 | – | – | – | | (70.000) | – | – | (70.000) |
| Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | | 225 | – | – | – | | – | (1.860.000) | (714.000) | (2.574.000) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | *тыс. тенге* | | | | |
| **Наименование показателей** | | **Код строки** | **Капитал материнской организации** | | | | | | **Доля неконт-ролирующих собствен-ников** | **Итого капитал** |
| **Уставный (акционер-ный) капитал** | **Эмиссион-ный доход** | **Выкупленные собственные долевые инструменты** | | **Резервы** | **Нераспре-деленная прибыль** |
| 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 | – | – | – | | 525.571.000 | – | 30.592.000 | 556.163.000 |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | | 229 | – | – | – | | (311.795.000) | – | – | (311.795.000) |
| Операции с собственниками, всего  (сумма строк с 310 по 321): | | 300 | 135.886.000 | – | – | | (10.503.000) | 11.381.000 | (55.066.000) | 81.698.000 |
| в том числе: | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Вознаграждения работников акциями: | | 310 | – | – | – | | (80.000) | (19.000) | 8.000 | (91.000) |
| в том числе: | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| стоимость услуг работников | |  | – | – | – | | (80.000) | (19.000) | 8.000 | (91.000) |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | |  | – | – | – | | – | – | – | – |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | |  | – | – | – | | – | – | – | – |
| Взносы собственников | | 311 | 135.886.000 | – | – | | – | (4.740.000) | – | 131.146.000 |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | | 312 | – | – | – | | (55.000) | – | (53.000) | (108.000) |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса | | 313 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | | 314 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Выплата дивидендов | | 315 | – | – | – | | – | (9.077.000) | (58.396.000) | (67.473.000) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | *тыс. тенге* | | | | |
| **Наименование показателей** | | **Код строки** | **Капитал материнской организации** | | | | | | **Доля неконт-ролирующих собствен-ников** | **Итого капитал** |
| **Уставный (акционер-ный) капитал** | **Эмиссион-ный доход** | **Выкупленные собственные долевые инструменты** | | **Резервы** | **Нераспре-деленная прибыль** |
| Прочие распределения в пользу собственников | | 316 | – | – | – | | – | (94.029.000) | – | (94.029.000) |
| Прочие операции с собственниками | | 317 | – | – | – | | – | 118.303.000 | – | 118.303.000 |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | | 318 | – | – | – | | (10.368.000) | 943.000 | 3.375.000 | (6.050.000) |
| Выбытие дочерних организаций | | 319 | – | – | – | | – | – | 44.785.000 | 44.785.000 |
| Приобретение дочерних организаций | | 320 | – | – | – | | – | – | 2.226.000 | 2.226.000 |
| Прочие изменения в капитале | | 321 | – | – | – | | (270.000) | (4.133.000) | 332.000 | (4.071.000) |
| **Сальдо на 1 января отчётного года  (строка 100 + строка 200 + строка 300)** | | 400 | **4.620.562.000** | **–** | **–** | | **522.763.000** | **2.224.315.000** | **764.438.000** | **8.132.078.000** |
| Изменение в учётной политике | | 401 | – | – | – | | – | – | – | – |
| **Пересчитанное сальдо  (строка 400 + строка 401)** | | 500 | **4.620.562.000** | **–** | **–** | | **522.763.000** | **2.224.315.000** | **764.438.000** | **8.132.078.000** |
| **Общая совокупная прибыль, всего  (строка 610 + строка 620)** | | 600 | **–** | **–** | **–** | | **506.817.000** | **160.044.000** | **339.627.000** | **1.006.488.000** |
| Прибыль (убыток) за год | | 610 | – | – | – | | – | 161.995.000 | 142.807.000 | 304.802.000 |
| Прочая совокупная прибыль, всего  (сумма строк с 621 по 629): | | 620 | – | – | – | | 506.817.000 | (1.951.000) | 196.820.000 | 701.686.000 |
| 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 | – | – | – | | (17.513.000) | – | – | (17.513.000) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | *тыс. тенге* | | | | |
| **Наименование показателей** | | **Код строки** | **Капитал материнской организации** | | | | | | **Доля неконт-ролирующих собствен-ников** | **Итого капитал** |
| **Уставный (акционер-ный) капитал** | **Эмиссион-ный доход** | **Выкупленные собственные долевые инструменты** | | **Резервы** | **Нераспре-деленная прибыль** |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | | 624 | – | – | – | | (960.000) | 169.000 | – | (791.000) |
| Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | | 625 | – | – | – | | – | (2.120.000) | (1.382.000) | (3.502.000) |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний | | 626 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Хеджирование денежных потоков  (за минусом налогового эффекта) | | 627 | – | – | – | | (59.172.000) | – | (15.064.000) | (74.236.000) |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | | 628 | – | – | – | | 3.001.189.000 | – | 213.266.000 | 3.214.455.000 |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | | 629 | – | – | – | | (2.416.727.000) | – | – | (2.416.727.000) |
| Операции с собственниками всего  (сумма строк с 710 по 721): | | 700 | 295.707.000 | – | – | | (43.898.000) | 586.261.000 | 436.535.000 | 1.274.605.000 |
| в том числе: | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Вознаграждения работников акциями | | 710 | – | – | – | | 1.005.000 | – | 585.000 | 1.590.000 |
| в том числе: | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| стоимость услуг работников | |  | – | – | – | | 1.005.000 | – | 585.000 | 1.590.000 |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | |  | – | – | – | | – | – | – | – |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | |  | – | – | – | | – | – | – | – |
| Взносы собственников | | 711 | 295.707.000 | – | – | | – | – | – | 295.707.000 |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | | 712 | – | – | – | | – | – | – | – |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | *тыс. тенге* | | | | |
| **Наименование показателей** | | **Код строки** | **Капитал материнской организации** | | | | | | **Доля неконт-ролирующих собствен-ников** | **Итого капитал** |
| **Уставный (акционер-ный) капитал** | **Эмиссион-ный доход** | **Выкупленные собственные долевые инструменты** | | **Резервы** | **Нераспре-деленная прибыль** |
| Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса | | 713 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | | 714 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Выплата дивидендов | | 715 | – | – | – | | – | (34.713.000) | (21.559.000) | (56.272.000) |
| Прочие распределения в пользу собственников | | 716 | – | – | – | | – | (32.201.000) | – | (32.201.000) |
| Прочие операции с собственниками | | 717 | – | – | – | | – | 319.506.000 | – | 319.506.000 |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | | 718 | – | – | – | | (44.903.000) | 333.669.000 | 457.509.000 | 746.275.000 |
| Выбытие дочерних организаций | | 719 | – | – | – | | – | – | (13.675.000) | (13.675.000) |
| Приобретение дочерних организаций | | 720 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Прочие изменения в капитале | | 721 | – | – | – | | (28.000) | 1.321.000 | 583.000 | 1.876.000 |
| **Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)** | | 800 | **4.916.269.000** | **–** | **–** | | **985.654.000** | **2.971.941.000** | **1.527.508.000** | **10.401.372.000** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Управляющий директор по финансам и операциям-член Правления |  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Главный бухгалтер |  | *Алмаз Абдрахманова* |

1. **Общая информация**

**Корпоративная информация**

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» (далее − «Фонд» или «Самрук-Қазына») было образовано 3 ноября 2008 года в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 13 октября 2008 года и Постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 октября 2008 года. Образование было осуществлено посредством слияния АО «Фонд Устойчивого Развития «Қазына» (далее − «Қазына») и АО «Казахстанский Холдинг по Управлению Государственными Активами «Самрук» (далее − «Самрук») и дополнительной передачи Государством Фонду своей доли участия в некоторых предприятиях, принадлежавших Правительству Республики Казахстан (далее − «Государство» или «Правительство»). Правительство, представленное Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, является единственным акционером Фонда (далее − «Акционер»).

Основной целью Правительства при данной реорганизации являлось повышение эффективности менеджмента и оптимизация организационных структур в дочерних организациях Фонда, с целью успешного выполнения их стратегических задач, установленных в соответствующих программах Правительства.

Фонд является холдингом, объединяющим ряд государственных предприятий, перечисленных в *Примечании 8* (далее − «Группа»). До 22 февраля 2012 года деятельность Фонда регулировалась Законом Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 134-4 от 13 февраля 2009 года и была направлена на содействие в обеспечении устойчивого развития экономики страны; модернизацию и диверсификацию экономики; повышение эффективности деятельности компаний Группы. 1 февраля 2012 года был принят Закон Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 550-4, в соответствии с которым деятельность Фонда должна быть сфокусирована на повышении национального благосостояния Республики Казахстан посредством увеличения долгосрочной стоимости (ценности) организаций, входящих в Группу, и эффективного управления активами Группы.

Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на семь операционных сегментов *(Примечание 13)*:

* Нефтегазовый сегмент включает операции по разведке и добыче нефти и газа, транспортировке нефти и газа, переработке и продаже сырой нефти, газа и продуктов переработки.
* Сегмент транспортировки включает операции по железнодорожной и воздушной перевозке грузов и пассажиров.
* Сегмент телекоммуникаций включает операции по услугам фиксированной связи, включая местную, междугороднюю и международную связь (включая страны, входящие и не входящие в СНГ), а также услуги аренды каналов связи, передачи данных и беспроводной связи.
* Энергетический сегмент включает операции по производству и передаче электрической энергии, по технической диспетчеризации отпуска электроэнергии в электроэнергетическую систему и потребления импортируемой электроэнергии, функции централизованного оперативно-диспетчерского управления объектами Единой электроэнергетической системы Республики Казахстан.
* Горнопромышленный сегмент включает операции по разведке, добыче, переработке и продаже минеральных ресурсов, предприятия оборонного комплекса и гражданского машиностроения, по развитию химической отрасли и геологоразведки.
* Сегмент финансовых институтов и институтов развития включает операции по содействию государству в повышении доступности жилья для населения посредством инвестирования в жилищное строительство.
* Сегмент Корпоративный центр и проекты включает инвестиционные и финансовые операции Фонда, в том числе предоставление займов связанным и сторонним организациям.

Зарегистрированный офис Фонда расположен по адресу: г. Астана, Есильский район, ул. Кунаева, 8, Блок Б, Республика Казахстан.

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

**Корпоративная информация (продолжение)**

Данные формы консолидированной финансовой отчётности были утверждены к выпуску 11 апреля 2016 года Управляющим директором по финансам и операциям − Членом Правления и Главным бухгалтером Фонда, и была предварительно утверждена Комитетом по аудиту Совета директоров Фонда на эту же дату. Данные формы консолидированной финансовой отчётности подлежит последующему утверждению Советом директоров и Единственным Акционером.

**План приватизации**

30 апреля 2014 года Правительство утвердило первоначальный План Приватизации на 2014-2016 годы. 30 декабря 2015 года Правительство утвердило новый комплексный План Приватизации на 2016-2020 годы, заменив предыдущий План Приватизации на 2014-2016 годы, а также перечень принадлежащих государству активов подлежащих приватизации, включая некоторые дочерние организации Фонда.

1. **Основа подготовки финансовой отчётности**

Данная формы консолидированной финансовой отчётности подготовлены на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учётной политике и примечаниях к данным формам консолидированной финансовой отчётности.

Данные формы консолидированной финансовой отчётности представлена в тенге, и все денежные суммы округлены до тысячи тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

**Заявление о соответствии**

Прилагаемые формы консолидированной финансовой отчётности были подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра Финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года и Международными стандартами финансовой отчётности (далее − «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее − «Совет по МСФО»).

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

**Пересчёт иностранной валюты**

*Функциональная валюта и валюта представления*

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включенные в данные формы консолидированной финансовой отчётности, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее − «функциональная валюта»). Формы консолидированной финансовой отчётности представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Группы.

*Операции и сальдо счетов*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на конец года, признаются в прибылях и убытках.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**Пересчёт иностранной валюты (продолжение)**

*Предприятия Группы*

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

* активы и обязательства по каждому из представленных бухгалтерских балансов пересчитываются по курсам на отчётные даты;
* доходы и расходы по каждому из отчётов о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
* все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

*Курсы обмена валют*

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

В следующей таблице представлен обменный курс иностранной валюты к тенге на 31 декабря:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Доллар США | **340,01** | 182,35 |
| Евро | **371,46** | 221,97 |
| Российский рубль | **4,61** | 3,17 |
| Швейцарский франк | **343,48** | 184,64 |

Обменный курс КФБ на 11 апреля 2016 года составлял 336,87 тенге за 1 доллар США.

1. **Обзор существенных аспектов учётной политики**

**Принятие новых и пересмотренных стандартов**

Следующие новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой в формах консолидированной финансовой отчётности за 2015 год, не оказали существенного влияния на формы консолидированной финансовой отчётности Группы:

* Поправки к МСБУ 19 *«Программы с установленными выплатами: взносы работников»*.
* Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов:
* Поправка к МСФО 2 *«Платёж, основанный на акциях»*;
* Поправка к МСФО 3 *«Объединения бизнеса»*;
* Поправки к МСФО 8 *«Операционные сегменты»*;
* Поправки к МСБУ 16 *«Основные средства»* и МСБУ 38 *«Нематериальные активы»*;
* Поправка к МСБУ 24 *«Раскрытие информации о связанных сторонах»*.
* Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов:
* Поправка к МСФО 3 *«Объединения бизнеса»*;
* Поправка к МСФО 13 *«Оценка справедливой стоимости»*;
* Поправка к МСБУ 40 *«Инвестиционное имущество»*.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 9 *«Финансовые инструменты»* в будущем может оказать влияние на суммы отражённых финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Руководство Группы также ожидает, что применение МСФО 15 *«Выручка по договорам с клиентами»* в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 16 *«Аренда»* в будущем может оказать значительное влияние на суммы активов и обязательств, в связи с тем, что все договоры аренды, в которых Группа является арендатором, будут признаны в отчётности. Однако оценить влияние применения МСФО 16 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Руководство Группы ожидает, что применение следующих стандартов, поправок и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2016 года и позднее, не окажет существенного влияния на формы консолидированной финансовой отчётности в периодах их применения:

* МСФО 14 *«Счета отложенных тарифных разниц»*.
* Поправки к МСФО 11 *«Совместная деятельность» − «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»*.
* Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 *«Разъяснение допустимых методов амортизации»*.
* Поправки к МСФО 16 и МСФО 41 *«Сельское хозяйство: плодоносящие растения»*.
* Поправки к МСБУ 27 *«Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»*.
* Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 *«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»*.
* Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов:
* МСФО 5 *«Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»*;
* МСФО 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»*;
* МСБУ 19 *«Вознаграждения работникам»*;
* МСБУ 34 *«Промежуточная финансовая отчётность»*;
* Поправки к МСБУ 1 *«Инициатива в сфере раскрытия информации»*;
* Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 28 *«Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»*.

**Принципы консолидации**

Формы консолидированной финансовой отчётности включает финансовую отчётность Фонда и контролируемых им дочерних организаций *(Примечание 8)*.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Принципы консолидации (продолжение)**

*Дочерние организации*

Дочерние организации − это те предприятия, которые контролируются Группой. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включается в консолидированный отчёт о прибылях и убытках и консолидированный бухгалтерский баланс с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

За исключением приобретения в сделке между предприятиями, находящимися под общим контролем, дочерние организации консолидируются с момента их приобретения, которым является дата приобретения Группой контроля над ними, до даты, когда такой контроль прекращается. При приобретении дочерней организации, стоимость приобретения распределяется на активы и обязательства на основе их справедливой стоимости на дату приобретения. Финансовая отчётность дочерних организаций готовится за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Фонда, с использованием согласованной учётной политики.

Все внутригрупповые сальдо по сделкам и сделки, включая нереализованную прибыль, возникающую по внутригрупповым сделкам, были полностью исключены из форм консолидированной финансовой отчётности. Нереализованные убытки исключены таким же образом, как и нереализованная прибыль, за исключением того, что они исключаются только в той степени, в которой не существует свидетельства об обесценении.

Неконтрольная доля участия представляет собой часть капитала дочерних организаций, которые не принадлежат Группе, и показывается отдельно в составе капитала в консолидированном бухгалтерском балансе, отдельно от капитала, относящегося к Акционеру. Убытки дочерней организации относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к её отрицательному сальдо.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Принципы консолидации (продолжение)**

*Дочерние организации (продолжение)*

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

* прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
* прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
* прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале;
* признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
* признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
* признаёт образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в качестве прибыли или убытка;
* переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределённой прибыли, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

*Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании*

Группа имеет доли участия в совместных предприятиях в форме совместно контролируемых компаний, в которых участники совместной деятельности вступили в договорное соглашение, устанавливающее совместный контроль над их экономической деятельностью. Группа также имеет доли участия в ассоциированных компаниях, в которых она имеет значительное влияние над их экономической деятельностью. Инвестиции Группы в совместные предприятия и ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместное предприятие / ассоциированную компанию учитываются в консолидированном бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов совместного предприятия / ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвилл, относящийся к совместному предприятию / ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчёт о прибылях и убытках отражает долю финансовых результатов деятельности совместного предприятия / ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия / ассоциированной компании, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместным предприятием / ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии / ассоциированной компании.

Доля в прибыли совместных предприятий / ассоциированных компаний представлена непосредственно в консолидированном отчёте о прибылях и убытках. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров совместного предприятия / ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после учёта налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних организациях совместных предприятий/ассоциированных компаний.

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

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в совместные предприятия / ассоциированные компании. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместные предприятия / ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью инвестиции в совместное предприятие / ассоциированную компанию и её балансовой стоимостью, и признаёт убыток от обесценения в консолидированном отчёте о прибылях и убытках.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Принципы консолидации (продолжение)**

*Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)*

В случае потери совместного контроля над совместным предприятием / значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие / ассоциированную компанию на момент потери совместного контроля / значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признаётся в прибылях или убытках.

*Объединение предприятий*

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

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

В случае поэтапного объединения бизнеса, ранее принадлежавшая Группе доля участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения контроля через прибыль или убыток.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСБУ 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретённых Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретённой дочерней организации, разница признаётся в составе прибыли или убытка.

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

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

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Принципы консолидации (продолжение)**

*Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем*

Учёт приобретения дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем (предприятия, контролируемые Государством), ведётся по методу объединения долей.

Активы и обязательства переданной дочерней организации, находящейся под общим контролем, отражаются в данных формах консолидированной финансовой отчётности по их балансовой стоимости в отчётности передающей компании (предшествующего владельца) на дату передачи. Гудвилл, возникший при первоначальном приобретении организации предшествующим владельцем, также отражается в данных формах консолидированной финансовой отчётности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл предшествующего владельца, и суммой выплаченных средств, учитывается в данных формах консолидированной финансовой отчётности как корректировка капитала.

Данные формы консолидированной финансовой отчётности подготовлена так, как если бы такая дочерняя организация была приобретена Группой на дату её первоначального приобретения предшествующим владельцем.

*Изменение доли участия в имеющихся дочерних организациях*

В сделках, где продается или приобретается часть доли участия в существующей дочерней организации, с сохранением контроля, разница между балансовой стоимостью отчуждаемой или приобретаемой доли в чистых активах дочерней организации и стоимостью реализации или приобретения этой доли отражается как увеличение или уменьшение нераспределённой прибыли.

**Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность**

Активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений − балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своём текущем состоянии. Руководство должно иметь твёрдое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершённой сделки продажи в течение 1 (одного) года с даты классификации.

В консолидированном отчёте о прибылях и убытках за отчётный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращённой деятельности учитываются отдельно от обычных доходов и расходов, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней организации. Прибыль или убыток после учёта подоходного налога представляются в консолидированном отчёте о прибылях и убытках отдельно.

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

**Активы по разведке и разработке минеральных ресурсов и углеводородов (нефтегазовые и горнорудные активы)**

*Затраты по приобретению прав на недропользование*

Затраты по приобретению прав на недропользование (разведку и добычу) включают подписные бонусы, исторические затраты, обязательные расходы на экологические и социальные программы и капитализируются в составе нематериальных активов, как права на недропользование по месторождению на стадии разведки и оценки.

Учёт затрат по приобретению прав на недропользование ведётся в разрезе месторождений. Каждое месторождение рассматривается ежегодно на предмет обесценения. В случае, если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат по приобретению прав на недропользование списывается. С начала коммерческой добычи на месторождениях права на недропользование (оставшиеся затраты) переводятся в состав основных средств и амортизируются по производственному методу по фактической добыче, исходя из общей суммы доказанных запасов.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Активы по разведке и разработке минеральных ресурсов и углеводородов (нефтегазовые и горнорудные активы) (продолжение)**

*Затраты по разведке и оценке (незавершённое строительство)*

Затраты по разведке и оценке включают геологические и геофизические расходы; затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам; вскрышные работы; административные и прочие расходы по разведке и оценке, которые можно отнести к конкретному месторождению. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы и горючее, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Затраты по разведке и оценке за исключением геологических и геофизических расходов, капитализируются в составе основных средств, как незавершённое строительство, и учитываются в разрезе контрактов на недропользование и не амортизируются. Если минеральные ресурсы или углеводороды не обнаружены, это может являться свидетельством обесценения. Все капитализированные затраты подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о коммерческой разработке или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются на расходы. Когда запасы минеральных ресурсов или углеводородов доказаны и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в подклассы нефтегазовых или горнорудных активов.

*Затраты на разработку и добычу (нефтегазовые и горнорудные активы)*

Затраты на разработку и добычу включают ранее капитализированные (и реклассифицированные в начале разработки) затраты по приобретению прав на недропользование и затраты по разведке и оценке; бурение эксплуатационных скважин вне зависимости от результатов бурения; строительство полигонов; создание наземных технологических сооружений, необходимых для добычи, сбора и подготовки углеводородов и минеральных ресурсов на месторождениях; прочие затраты, понесённые в ходе организации коммерческой добычи на месторождениях; капитализированные дисконтированные затраты на консервацию скважин, рудников и восстановление участков. Затраты на разработку и добычу капитализируются в составе основных средств (нефтегазовых и горнорудных активов), учёт ведётся в разрезе месторождений.

*Износ нефтегазовых и горнорудных активов (в составе основных средств и нематериальных активов)*

Нефтегазовые и горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода начисления износа по фактической добыче с начала коммерческой добычи на месторождениях. Некоторые объекты нефтегазовых и горнорудных активов (наземные технологические сооружения и оборудование) со сроком полезной службы, который существенно отличается от срока их полезной службы месторождений, амортизируются с использованием прямолинейного метода, в течение срока полезной службы. Затраты на приобретение прав на недропользование, включающие дисконтированные затраты на вывод месторождений из эксплуатации, амортизируются по общей сумме доказанных запасов. Остальные затраты на разработку месторождений амортизируются из расчёта доказанных разработанных запасов.

**Основные средства (кроме нефтегазовых и горнорудных активов)**

При первоначальном признании основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Впоследствии, основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного износа, истощения и обесценения. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямых трудовых затрат и соответствующей доли производственных накладных расходов.

Основные средства, помимо нефтегазовых и горнорудных активов, в основном включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Трубопроводы и активы НПЗ | 4-100 лет |
| Здания и сооружения | 8-100 лет |
| Железнодорожные пути и инфраструктура | 10-80 лет |
| Машины, оборудование и транспортные средства | 3-50 лет |
| Прочее | 3-20 лет |

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Основные средства (кроме нефтегазовых и горнорудных активов) (продолжение)**

В случаях, когда объекты основных средств являются предметом крупномасштабного технического осмотра, тогда соответствующие затраты признаются в балансовой стоимости основных средств как замещение составной части, при условии соблюдения критериев признания, установленных в МСБУ 16.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчётном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

**Нематериальные активы**

При первоначальном признании, нематериальные активы, приобретённые отдельно, учитываются по стоимости приобретения. Стоимость нематериальных активов, приобретённых в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, созданные своими силами, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором расходы возникли. Срок полезной службы нематериальных активов определяется как ограниченный или неограниченный.Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Период амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объёме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения периода амортизации или метода амортизации по обстоятельствам и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в консолидированном отчёте о прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с ограниченными сроками полезной службы, в основном, включают следующие классы активов, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Лицензии | 3-20 лет |
| Программное обеспечение | 1-14 лет |
| Прочее | 2-15 лет |

Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения, и, при необходимости, списываются до возмещаемой величины.

**Инвестиционная недвижимость**

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

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

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

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Инвестиционная недвижимость (продолжение)**

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном бухгалтерском балансе прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в консолидированном отчёте о прибылях и убытках за тот период, в котором было прекращено его признание.

**Обесценение нефинансовых активов**

Группа оценивает нефинансовые 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 активов. В случае, если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению и создаётся резерв на снижение актива до стоимости возмещения. 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 относительно того, имеются ли какие-либо показатели того, что резервы по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость.

Ранее признанный резерв по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего резерва по обесценению. В таком случае, остаточная 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 резерв по обесценению. Такое сторнирование признаётся в прибылях и убытках.

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

При оценке обесценения гудвилла применяется следующий процесс:

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие признаков обесценения гудвилла. Гудвилл тестируется на наличие признаков обесценения ежегодно и тогда, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвилла определяется посредством оценки возмещаемой суммы единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл. Если возмещаемая сумма единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилла, меньше его балансовой стоимости, то признаётся убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

**Финансовые активы**

Инвестиции Группы классифицируются либо как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения или инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Первоначально инвестиции оцениваются по справедливой стоимости, в случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчётности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Группа определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании. Все приобретения и продажи инвестиций признаются на дату расчётов, т.е. дату, когда инвестиции переданы Группе или Группой.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Финансовые активы (продолжение)**

Непроизводные финансовые активы с фиксированным или поддающимся определению размером платежей и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Группа намерена и способна удерживать их до срока погашения.

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в прибылях и убытках в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также посредством амортизации.

Ценные бумаги классифицируются в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты также классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они представляют собой эффективные инструменты хеджирования. Прибыли и убытки пофинансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в консолидированном отчёте о прибылях и убытках.

Финансовые активы могут быть классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании, если это повышает значимость представляемой информации, поскольку такая классификация исключает или существенно уменьшает несоответствие оценки или признания, которое в противном случаевозникало бы при оценке активов или обязательств либо при признании прибылей или убытков по ним на разной основе.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, классифицируемые в качестве имеющихся в наличии для продажи, и не включенные в любую из трёх вышеназванных категорий. После первоначального отражения в учёте, инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом прибыли и убытки отражаются в качестве отдельного компонента в составе капитала до момента прекращения признания или обесценения инвестиции. В этом случае совокупная прибыль или убыток, ранее отражённые в составе капитала, включаются в прибыли и убытки. Восстановление убытков от обесценения, связанных с долевыми инструментами, не отражается в прибылях и убытках. Убытки от обесценения, связанные с долговыми инструментами, сторнируются в составе прибыли или убытка, в случае если превышение справедливой стоимости инструмента может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения.

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется по рыночным котировкам на покупку на момент окончания торгов на отчётную дату. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется с использованием методов оценки, в том числе по аналогии с последними по времени сделками, заключёнными на рыночных условиях, а также на основании текущей рыночной стоимости финансового инструмента, практически идентичного рассматриваемому инструменту, или исходя из анализа дисконтированных денежных потоков.

**Обесценение финансовых активов**

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

*Активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

Если существует объективное свидетельство появления убытков от обесценения по активам, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые ещё не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента по финансовому активу (то есть по эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка признаётся в прибылях или убытках.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Обесценение финансовых активов (продолжение)**

*Активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

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 признаётся в прибылях и убытках в таком объёме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления.

По торговой дебиторской задолженности создаётся резерв по сомнительной задолженности в том случае, если существует объективное свидетельство (например, вероятность неплатёжеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора) того, что Группа не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счёта-фактуры. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счёта резерва. Обесцененная дебиторская задолженность прекращает признаваться, если она считается безнадёжной.

*Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи*

При наличии объективных свидетельств того, что первоначальная стоимость может не быть возмещена, долевая ценная бумага, имеющаяся в наличии для продажи, считается обесцененной. Объективные свидетельства того, что первоначальная стоимость может не быть возмещена, в дополнение к качественным критериям обесценения, включают значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости ниже величины первоначальной стоимости.

Если долевая ценная бумага, имеющаяся в наличии для продажи, обесценивается согласно качественным или количественным критериям обесценения, установленным Фондом, последующее снижение справедливой стоимости на последующие отчётные даты признаётся как обесценение. Таким образом, в каждом отчётном периоде в отношении долевой ценной бумаги, которая была определена как подвергнувшаяся обесценению согласно критериям обесценения Фонда, обесценение признаётся в размере разницы между справедливой стоимостью и первоначальной стоимостью за вычетом ранее признанного обесценения.

**Учёт хеджирования**

Группа определяет отдельные инструменты хеджирования по валютным рискам, как хеджирование денежных потоков или хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение.

Группа документально оформляет отношения между инструментами хеджирования и хеджируемой статьей с момента их обозначения в соответствии со стратегиями управления рисками и хеджирования. Кроме того, в момент обозначения отношений хеджирования и в дальнейшем Группа регулярно документирует эффективность инструмента хеджирования с точки зрения компенсации изменений справедливой стоимости или денежных потоков, связанных с хеджируемой статьей, относящихся к хеджируемому риску.

Суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли и убытки в периоды, когда хеджируемая позиция влияет на прибыли и убытки, в ту же статью, по которой отражается списание хеджируемой позиции.

Учёт хеджирования прекращается на дату:

(а) когда Группа прекращает отношения хеджирования;

(б) истечения срока действия, продажи, расторжения или исполнения инструмента хеджирования; или

(в) когда финансовый инструмент прекращает удовлетворять требованиям учёта в качестве инструмента хеджирования.

Прибыль или убыток, отражённые в составе прочего совокупного дохода и в капитале, остаются в составе капитала и отражаются в отчёте о прибылях и убытках после признания прогнозируемой сделки. Если совершение прогнозируемой сделки больше не ожидается, прибыль или убыток, накопленные в капитале, сразу относятся на прибыли и убытки. Прибыль или убыток, относящийся к неэффективной части, также сразу относится на прибыли и убытки.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Учёт хеджирования (продолжение)**

*Хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение*

Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по инструментам хеджирования валютных рисков, при пересчёте активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчётную дату, признаются в консолидированном отчёте о прибылях и убытках по статье резерв по пересчёту валюты отчётности.

*Хеджирование денежных потоков*

Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие при пересчёте финансовых инструментов и являющихся инструментами хеджирования денежных потоков, признаются в консолидированном отчёте о прибылях и убытках по статье резерв хеджирования.

**Запасы**

Запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесённые в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и расчётных затрат на реализацию. Аналогичная формула вычисления затрат используется для всех запасов, имеющих аналогичные характеристики и назначение. Запасы нефтегазового и энергетического операционных сегментов оцениваются на основе метода ФИФО. Все остальные запасы оцениваются на основе средневзвешенной стоимости.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают наличность в кассе, срочные депозиты, краткосрочные и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев, которые свободно конвертируются в заранее оговоренные суммы денежных средств, и которые подвержены незначительному уровню риска, связанного с изменением их стоимости.

**Финансовые обязательства**

*Займы и привлечённые средства*

Займы, первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в консолидированном отчёте о прибылях и убытках в течение срока, на который выдан займ с использованием метода эффективной ставки процента. Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 (двенадцать) месяцев после отчётной даты.

Выпущенные финансовые инструменты или их компоненты классифицируются как займы, если в результате договорного соглашения Группа имеет обязательство либо поставить денежные средства или иные финансовые активы, либо исполнить обязательство иным образом, чем посредством обмена фиксированной суммы денежных средств или других финансовых активов на фиксированное число собственных долевых инструментов. Такие инструменты включают займы Правительства и займы, полученные от кредитных учреждений, которые первоначально учитываются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат, непосредственно связанных со сделкой. Впоследствии, полученные средства отражаются по амортизированной стоимости.

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого долгосрочного актива, капитализируются как часть балансовой стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы периода в момент возникновения.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Финансовые обязательства (продолжение)**

*Торговая и прочая кредиторская задолженность*

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Группе.

**Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

*Финансовые активы*

Финансовый актив (или, где применимо − часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает учитываться в консолидированном бухгалтерском балансе, если:

* срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
* Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с соглашением о перераспределении; или
* Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (a) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

*Финансовые обязательства*

Финансовое обязательство прекращает признаваться в консолидированном бухгалтерском балансе, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном бухгалтерском балансе тогда и только тогда:

* когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм;
* когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

* использование цен недавно проведённых на коммерческой основе сделок;
* использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
* анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 11*.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Аренда**

*Операционная аренда*

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в консолидированном отчёте о прибылях и убытках в течение срока аренды.

*Финансовая аренда*

Группа признаёт договоры финансовой аренды в составе активов и обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе на дату начала срока аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или по текущей стоимости минимальных арендных платежей, если эта сумма ниже справедливой стоимости. При расчёте текущей стоимости минимальных арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования используется внутренняя ставка процента по договору аренды, если определение такой ставки является возможным. В прочих случаях используется приростная ставка по заёмным средствам Группы. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе актива.

Арендные платежи распределяются между финансовыми затратами и погашениям обязательства. Финансовые затраты в течение срока аренды относятся на отчётные периоды таким образом, чтобы обеспечить отражение расходов по постоянной периодической процентной ставке, начисляемой на остаток обязательств, за каждый отчётный период.

Финансовая аренда приводит к увеличению расхода по амортизации в отношении актива, а также к финансовым затратам за каждый отчётный период. Политика начисления амортизации в отношении арендуемого актива соответствует политике по амортизации собственных активов.

**Резервы**

*Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)*

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объёме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу объекта или основного средства и по восстановлению участка, на котором находилось объект, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва.

Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих затрат, определённых в соответствии с местными условиями и требованиями. Также признаётся соответствующее основное средство, сумма которого эквивалентна размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках

капитальных затрат по производственным средствам и средствам транспортировки на основе соответствующего метода амортизации.

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

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

(б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признаётся в консолидированном отчёте о прибылях и убытках; и

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

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Резервы (продолжение)**

*Резерв под банковские аккредитивы и гарантии*

В ходе осуществления обычной деятельности Группа предоставляет финансовые гарантии в форме аккредитивов, гарантий и акцептов. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются в формах консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости по статье «Прочие обязательства» в размере соответствующей комиссии. После первоначального признания обязательство Группы по каждому договору гарантии оценивается по наибольшей из двух величин: сумма амортизированной комиссии или наилучшая оценка затрат, необходимых для урегулирования финансового обязательства, возникающего по гарантии.

Увеличение обязательства, связанное с договорами финансовой гарантии, учитывается в консолидированном отчёте о прибылях и убытках. Полученная комиссия признаётся в прибылях и убытках на прямолинейной основе в течение срока действия договора гарантии.

*Прочие резервы*

Резервы отражаются в формах консолидированной финансовой отчётности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещён, к примеру, по страховому договору, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является практически гарантированным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые затраты.

**Вознаграждения работникам**

*Пенсионный план с установленными взносами*

Группа удерживает 10% от заработной платы своих работников в пределах определённой суммы за год в качестве отчислений в их пенсионные фонды. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

*Социальный налог*

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог относится на расходы по мере начисления.

*Пенсионный план с установленным размером выплат*

В соответствии с коллективными договорами, заключёнными с профессиональными союзами, и прочими положениями о вознаграждениях некоторые дочерние организации Группы выплачивают определённые вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»).

Группа признаёт актуарные прибыли и убытки, возникающие от переоценки обязательств по выплате вознаграждения работникам, в том периоде, когда они выявлены в составе прибылей и убытков, и признаёт расходы по вознаграждению и обязательства согласно оценке, определённой МСБУ 19 «*Вознаграждения работникам*».

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Вознаграждения работникам (продолжение)**

*Пенсионный план с установленным размером выплат (продолжение)*

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно пенсионному плану с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в прибылях и убытках с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчётного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по пенсионному плану с установленным размером выплат.

Пенсионные планы дочерних организаций Группы с установленным размером выплат являются нефинансируемыми.

**Капитал**

*Уставный капитал*

Простые акции классифицируются как капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, отражаются как вычет из суммы поступлений в капитал. Любое превышение или недостаток справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признаётся как увеличение или уменьшение нераспределённой прибыли.

*Неконтрольная доля участия*

Неконтрольная доля участия представлена в консолидированном бухгалтерском балансе в составе собственного капитала отдельно от капитала, относящегося к Акционеру. Убытки дочерней организации относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к её отрицательному сальдо.

*Дивиденды*

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

*Выплаты, основанные на акциях*

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

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

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

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Капитал (продолжение)**

*Выплаты, основанные на акциях (продолжение)*

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

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

**Признание выручки**

Выручка признаётся, если существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надёжно оценена.

*Продажа товаров*

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

*Предоставление услуг*

Доходы от предоставления услуг признаются в момент оказания услуг.

В отношении услуг, относящихся к перевозке, доход признаётся по степени завершения транспортировки на отчётную дату, при условии, что степень завершения и сумма дохода могут быть определены достаточно точно. Суммы предоплаты, полученной от заказчиков за ещё не оказанные транспортные услуги, отражаются в составе авансов, полученных от заказчиков, на момент получения. Авансы, полученные от заказчиков, приблизительно равные ожидаемому расчётному доходу от уже оказываемых услуг, переносятся в доходы будущих периодов в составе прочих текущих обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе. Доходы будущих периодов относятся на текущие доходы по мере оказания услуг.

Реализация авиабилетов, по которой покупатели получают дополнительные баллы по программе лояльности клиентов, учитываются как множественный элемент доходных операций по их справедливой стоимости, соотнесенной между указанными услугами и предполагаемой наградой. Предполагаемая награда оценивается по справедливой стоимости − стоимости отдельнойпродажи данной награды. Данная оценка не признаётся доходом на момент продажи товара / оказания услуги, а отражается как доходы будущих периодов, и признаётся доходом, когда данная награда использована, и обязательства Группы полностью выполнены.

**Признание выручки**

*Установление тарифов*

Ряд дочерних организаций Группы являются объектами регулирования со стороны Комитета по регулированию естественных монополий Республики Казахстан (далее − «КРЕМ»). КРЕМ отвечает за утверждение методики расчёта тарифов и тарифных ставок, на основании которых дочерние организации получают существенную часть своих доходов.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Государственные субсидии**

В связи с тем, что Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Фонда, Группа анализирует все сделки с Правительством, оценивая его роль: в каких случаях Правительство действует главным образом в качестве Акционера, а в каких в качестве регулятора. Если определено, что в конкретной операции Правительство действует в качестве акционера, любые прибыли или убытки, понесённые Группой в результате такой операции, признаются напрямую в капитале как взнос или изъятие капитала Акционера.

Если же специфическая операция Правительства не определяется как действие в качестве Акционера, такие операции учитываются в соответствии с положениями МСБУ 20 *«Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»*. В таких случаях, государственные субсидии признаются по их справедливой стоимости, когда есть разумная уверенность в том, что субсидии будут получены и все необходимые условия, связанные с ними, будут выполнены. В случае если субсидия относится к статье расхода, она признаётся в качестве дохода за период, необходимый для соотнесения с соответствующими расходами, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Когда субсидия относится к активу, её справедливая стоимость относится на доходы будущих периодов и отражается в консолидированном отчёте о прибылях и убытках в течение ожидаемого срока полезной службы соответствующего актива ежегодно равномерными частями. Субсидии, относящиеся к доходу, представлены отдельно в консолидированном отчёте о прибылях и убытках, в составе доходов от операционной деятельности.

**Признание расходов**

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в формах консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления.

**Подоходный налог**

Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением тех сумм, которые относятся к статьям, отражаемым в прочем совокупном доходе или капитале, в этом случае он признаётся в прочем совокупном доходе или капитале, соответственно. Текущие расходы по налогу − это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемой прибыли за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Налог на сверхприбыль рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с контрактами на недропользование, Группа начисляет и уплачивает налог на сверхприбыль по указанным ставкам от суммы прибыли после налогообложения, которая подлежит корректировке, на сумму определённых вычетов в соответствие с применяемым контрактом на недропользование, при внутренней норме прибыли, превышающей определённые значения.

Внутренняя норма прибыли рассчитывается на основе денежных потоков по каждому контракту на недропользование и корректируется на национальный уровень инфляции. Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога, так и для налога на сверхприбыль. Отсроченный налог на сверхприбыль рассчитывается по временным разницам для активов, отнесенным к контрактам на недропользование, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей уплате по контракту.

Отсроченный налог учитывается по методу обязательств по балансу по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчётности и суммами, использованными для целей налогообложения. Не признаются временные разницы, возникающие в результате следующего:

* первоначальное признание актива или обязательства в сделке, которая не является объединением компаний и, на момент сделки, не оказывает влияние ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
* в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Подоходный налог (продолжение)**

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда получен актив или оплачено обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на отчётную дату.

Актив по отсроченному налогу признаётся только в том объёме, в котором существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в счёт которой актив может быть реализован. Активы по отсроченному подоходному налогу уменьшаются в том объёме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**

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

**Связанные стороны**

Связанные стороны включают акционера Группы, ключевой управленческий персонал, ассоциированные компании и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит акционерам или ключевому управленческому персоналу Группы.

**Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства не признаются в формах консолидированной финансовой отчётности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к формам консолидированной финансовой отчётности *(Примечание 12)*, за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

Условные активы не отражаются в формах консолидированной финансовой отчётности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях.

**События после отчётной даты**

События, наступившие по окончании отчётного года и содержащие дополнительную информацию о консолидированном финансовом положении Группы на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в формах консолидированной финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к формам консолидированной финансовой отчётности, если они являются существенными.

1. **Существенные бухгалтерские оценки и суждения**

Подготовка форм консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отражённые в отчётности активы, обязательства и условные активы и обязательства на отчётную дату, а также отражённые в отчётности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчётный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже:

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

**Запасы нефти и газа**

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

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

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

**Запасы урана**

Запасы урана являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Группы, которые используются для определения возмещаемой стоимости активов и отчислений по износу и амортизации. Оценка запасов производится по результатам детальной разведки месторождения, рассматривается и утверждается Государственной комиссией по запасам (далее − «ГКЗ») Комитета геологии Республики Казахстан. Как правило, при вскрытии запасов на стадии добычи по каждой залежи они отличаются в большую или меньшую сторону от геологических запасов, утверждённых ГКЗ.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

**Возмещаемость основных средств и гудвилла**

Группа оценивает активы или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения, когда определённые события или изменение ситуации указывают на невозможность возмещения балансовой стоимости данных активов. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на сырьевые товары, ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи). Эти оценки и допущения подвержены рискам и неопределённости. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы. При оценке возмещаемой стоимости, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для группы активов. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива в рамках сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть специфичными для организации и не применимы к организациям в целом.

На 31 декабря 2015 года снижение цен на сырьевые товары, девальвация тенге и увеличение уровня инфляции и стоимости капитала указывали на то, что определённые нефтегазовые активы Группы могут быть обесценены. Вследствие этого, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, руководство Группы произвело оценку возмещаемой стоимости определённых нефтегазовых активов (с использованием метода дисконтирования денежных потоков) при наличии индикаторов обесценения.

*Нефтегазовые активы*

Группа привлекла независимого оценщика для проведения оценки доли Группы в активах по Кашаганскому СРП. Результаты оценки показали, что оцененная возмещаемая стоимость активов превышает их балансовую стоимость. Одним из основных допущений, использованных Руководством, является приобретение 100% контроля над месторождением Кашаган после истечения срока СРП в 2041 году и последующая добыча до истечения срока эксплуатации месторождения. Возмещаемая стоимость была определена как чистая текущая стоимость денежных потоков, дисконтированных с использованием средневзвешенной стоимости капитала по ставке 8,67% на период с 2016 по 2041 год и по ставке 8,99% с 2042 по 2062 год.

На отчётную дату КМГ Кашаган Б.В. произвёл демонтаж трубопроводов на сухопутной части. На основании этого, на 31 декабря 2015 года руководством Компании было принято решение расклассифицировать данные трубопроводы в состав прочих долгосрочных активов (прочие запасы) и в 2015 году создать резерв на списание на полную сумму 36.047.000 тысяч тенге. Также, руководством Компании было принято решение о создании резерва на списание трубопроводов на морской части (не демонтированных) в размере 16.114.000 тысяч тенге.

На 31 декабря 2015 года курсовая разница, возникшая при пересчёте сумм НДС к возмещению в тенге за 11 кварталов в период с 2009-2014 годов, была признана невозвратной и невозмещаемой. В связи с этим, КМГ Кашаган Б.В. признал убыток от обесценения неделимой доли НДС к возмещению в размере 16.748.000 тысяч тенге.

ТОО «Актаунефтесервис» (далее «АНС») использовало ставку дисконтирования посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала для активов, генерирующих денежные средства, варьирующуюся от 12,77% до 16,01%. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являлись основным источником информации, так как они содержат прогнозы по объёмам услуг, доходам, расходам и капитальным затратам. Различные допущения, такие как прогнозы по тарифам на оказание услуг и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции и колебания. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована на 5 (пять) лет путём применения предполагаемой ставки инфляции. В результате Группа признала обесценение гудвилла и основных средств АНС в сумме 11.922.000 тысяч тенге и 21.547.000 тысяч тенге.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

**Возмещаемость основных средств и гудвилла (продолжение)**

*Нефтегазовые активы (продолжение)*

ТОО «Казахтуркмунай» (далее «КТМ») использовало ставку дисконтирования, равную 13,87%, полученную от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала для активов, генерирующих денежные средства. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по добыче нефти, объёмам продаж, доходам, расходам и капитальным затратам. Различные допущения, такие как прогнозы цен на нефть и темпы инфляции, берут в учёт существующие цены, обменные курсы иностранных валют, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока контракта на недропользование в 2034 году. Затраты до 2019 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес плана, а также текущих оценок руководства Группы о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путём применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

*Активы по нефтепереработке*

Снижение рыночных прогнозов указало на наличие возможного обесценения гудвилла и активов по нефтепереработке ПНХЗ.

В соответствии с Межгосударственным соглашения о сотрудничестве (далее «Соглашение о сотрудничестве»), начиная с 2014 года Казахстану разрешается заменить российскую нефть на казахстанскую нефть при транспортировке нефти в Китай по Казахстанским трубопроводам для поставки нефтеперерабатывающим заводам.

Соглашение о сотрудничестве действует до 1 января 2019 года с автоматическим продлением на 5 (пять) лет. На основании возможности замены казахстанской нефти на российскую нефть для производства нефтепродуктов на ПНХЗ, Группа применяет допущение о том, что внутренние цены на нефть в Казахстане могут быть использованы для определения себестоимости приобретения нефти для ПНХЗ.

По состоянию на 31 декабря 2015 года возмещаемая стоимость активов по переработке ПНХЗ (справедливая стоимость за вычетом затрат) составляет 210.053.000 тысяч тенге (в 2014 году: 211.821.000 тысяч тенге). Справедливая стоимость за вычетом затрат была рассчитана с использованием дисконтирования свободных денежных потоков. Свободные денежные потоки рассчитаны на основе утверждённых планов развития на пятилетний период. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 13% (в 2014 году: 9,1%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста, равного 4,99% (в 2014 году: 3,87%). В результате проведенного анализа, обесценение не было обнаружено.

Результаты оценки возмещаемой стоимости активов по переработке ПНХЗ являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями обменного курса тенге, ставки дисконтирования WACC, а также запланированных денежных потоков в терминальном периоде. Повышение ставки дисконтирования на 2% с 13% до 15%, приведёт к тому, что возмещаемая стоимость гудвилла уменьшится на 45.272.000 тысяч тенге. Понижение запланированных денежных потоков, в терминальном периоде, на 3% с 10,3% до 7,3% приведёт к обесценению гудвилла на 87.059.000 тысяч тенге.

*Энергогенерирующие активы*

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа признала обесценение основных средств АЖК в размере 4.001.000 тысяч тенге и восстановление прежней суммы обесценения активов ЭГРЭС-1 в размере 1.500.000 тысяч тенге. Прогнозы объёма продаж основаны на прошлых результатах и ожиданий руководства. Прогнозы тарифов на кВт/ч основаны на тарифах, утверждённых Комитетом по регулированию естественных монополий Республики Казахстан.

Денежные потоки были дисконтированы с применением посленалоговой процентной ставки в размере 12,05% годовых. Долгосрочная ставка инфляции, использованная для расчёта терминальной стоимости, составляет 2,3% годовых.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

**Возмещаемость основных средств и гудвилла (продолжение)**

*Железнодорожные активы*

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа провела анализ обесценения железнодорожных активов учитывая их как единое подразделение, генерирующее денежные средства. В текущей операционной модели АО «Национальная Компания Қазақстан Темір Жолы» (далее – «НК КТЖ») денежные потоки каждого сегмента не являются достаточно независимыми. Последующие изменения, вызванные реорганизацией НК КТЖ и планом его приватизации, могут иметь влияние на определение единиц, генерирующих денежные средства и на возмещаемую стоимость железнодорожных активов.

Утверждённый План развития на 2016-2020 годы был основным источником информации для теста на обесценение. Группа построила модель дисконтированных денежных потоков с использованием WACC 12,52%, и средние темпы роста тарифов на 4%. В результате теста на обесценение возмещаемая стоимость железнодорожных активов превысила их балансовую стоимость.

*Производство и продажа кремниевых и фотоэлектрических пластин*

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа провела тест на обесценение двух генерирующих единиц: «Производство и реализация металлургического и поликристаллического кремния, переработка отходов кремниевого производства» и «Производство кремния солнечного качества, кремниевых и фотоэлектрических пластин». В результате проведенной оценки было признано обесценение на сумму 3.476.000 тысяч тенге и 15.748.000 тысяч тенге, соответственно.

Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, была определена как стоимость от использования. Группа применила ставки дисконтирования, равные 11,11% и 15,45%, соответственно, важные расчётные оценки и суждения, использованные при расчёте возмещаемой стоимости, включают прогноз будущих объёмов и цен продаж. Период прогноза равен оставшемуся сроку полезной службы основных средств.

Убыток от обесценения основных средств, нематериальных активов, гудвилла и прочих долгосрочных активов Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года представлен следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Основные средства и не-материальные активы** | **Гудвилл** | **Прочие долгосрочные активы** |
|  |  |  |  |
| **Нефтегазовые активы** |  |  |  |
| Кашаган Б.В – трубопроводы | **16.114.000** |  |  |
| Кашаган Б.В – инвестиции в СРП | **16.748.000** |  |  |
| Кашаган Б.В – запасы |  |  | **36.047.000** |
| КТМ | **44.891.000** |  |  |
| АНС | **21.547.000** | **11.922.000** |  |
|  |  |  |  |
| **Горнорудные активы** |  |  |  |
| Производство и реализация металлургического и поликристаллического кремния, переработка отходов кремниевого производства | **3.476.000** |  |  |
| Производство кремния солнечного качества, кремниевых и фотоэлектрических пластин | **15.748.000** |  |  |
|  |  |  |  |
| **Энергогенерирующие активы** |  |  |  |
| ЭГРЭС-1 | **(1.500.000)** |  |  |
| АЖК | **4.001.000** |  |  |
| **Прочие** |  |  |  |
| Основные средства и нематериальные активы | **11.237.000** |  |  |
| **Итого** | **132.262.000** | **11.922.000** | **36.047.000** |

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

**Обязательства по выбытию нефтегазовых активов**

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

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

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

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

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

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

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

**Экологическая реабилитация**

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

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

**Экологическая реабилитация (продолжение)**

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2016 года. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Дополнительные неопределённости, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в *Примечании* *12*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 6*.

**Резервы на строительство социальных активов**

По состоянию на 31 декабря 2015 года прочие резервы в основном включают резервы под обязательства по строительству следующих объектов: «Музей истории Казахстана» (НК КМГ), «Многофункциональный ледовый дворец в г. Астана» (НК КТЖ), «Телерадиокомплекс» (НК КТЖ), «Щучинско-Боровской гольф-клуб» (НК КМГ) и реконструкция объекта «Всемирный выставочный центр» в г. Москва (НК КМГ). Расходы по резерву на строительство были признаны в капитале в качестве Прочих распределений Акционеру *(Примечание 6)*. По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость резерва по строительству социальных объектов составила 156.265**.**000 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 160.931.000 тысяч тенге) *(Примечание 6)*.

**Срок полезной службы объектов основных средств**

Группа пересматривает оставшийся срок полезной службы основных средств на каждую отчётную дату и, в случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 *«Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки»*.

**Активы по отсроченному налогу**

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности. Балансовая сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2015 года составляла 116.443.000 тысяч тенге (2014 год: 102.436.000 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 7*.

**Налогообложение**

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия международных операций Группы, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отражённых в отчётности сумм налогооблагаемых доходов и расходов. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок, проводимых налоговыми органами стран, в которых она осуществляет свою деятельность.

Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая компания Группы.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**

**Налогообложение (продолжение)**

При оценке налоговых рисков, руководство Группы рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налогам, раскрытый в *Примечании 6*, в основном, относится к применению Группой казахстанского законодательства о трансфертном ценообразовании. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 12*.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном бухгалтерском балансе, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в формах консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация раскрыта в *Примечании 11*.

**Обязательство по вознаграждениям работникам**

Группа использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанную с этим текущую стоимость услуг *(Примечание 6)*. Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик существующих и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее), а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая финансовая помощь, будущая годовая минимальная заработная плата, будущая средняя цена железнодорожного билета). Подробная информация об использованных допущениях раскрыта в *Примечании 6*.

**Резервы по сомнительной дебиторской задолженности и прочим активам**

Группа формирует резервы по сомнительной дебиторской задолженности и прочим активам. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике, индустрии или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данных формах консолидированной финансовой отчётности. По состоянию на 31 декабря 2015 года резервы по сомнительной задолженности были отражены в размере 177.625.000 тысяч тенге (2014 год: 101.837.000 тысяч тенге) *(Примечания 6)*.

1. **Прекращённая деятельность и активы, классифицированные как предназначенные для продажи**

**Прекращённая деятельность в 2015 году**

*KMG International N.V.*

В декабре 2015 года Группа приняла решение о реализации 51% доли в KMG International N.V. (далее − «KMGI») в рамках Комплексного плана по приватизации на 2016-2020 годы. На отчётную дату Группа находилась в процессе переговоров по продаже KMGI с потенциальным покупателем. Данная компания является для Группы отдельным географическим районом ведения операций и классифицируется как прекращённая деятельность.

**5. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)**

**Прекращённая деятельность в 2015 году (продолжение)**

*KMG International N.V. (продолжение)*

Результаты деятельности KMGI за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены ниже:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Выручка | **1.579.288.000** | 2.135.737.000 |
| Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг | **(1.056.572.000)** | (1.212.058.000) |
| **Валовая прибыль** | **522.716.000** | 923.679.000 |
|  |  |  |
| Общие и административные расходы | **(28.106.000)** | (19.979.000) |
| Расходы по транспортировке и реализации | **(49.875.000)** | (50.338.000) |
| Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвилла | **(166.525.000)** | (45.287.000) |
| Обесценение гудвилла | **−** | (29.123.000) |
| Убыток по выбытию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто | **−** | (4.041.000) |
| Прочий операционный доход | **126.000** | 654.000 |
| Прочие операционные расходы | **(29.621.000)** | − |
| **Прибыль от операционной деятельности** | **248.715.000** | 775.565.000 |
|  |  |  |
| Отрицательная курсовая разница, нетто | **(1.677.000)** | (4.641.000) |
| Финансовый доход | **1.308.000** | 640.000 |
| Финансовые затраты | **(7.912.000)** | (15.369.000) |
| Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто | **160.000** | 154.000 |
| **Прибыль за отчётный год до налогообложения от  прекращённой деятельности** | **240.594.000** | 756.349.000 |
|  |  |  |
| Экономия по подоходному налогу | **21.037.000** | 16.198.000 |
| **Чистая прибыль после налогообложения за отчётный год от прекращённой деятельности** | **261.631.000** | 772.547.000 |

В соответствии с МСФО, Группа должна элиминировать доход консолидируемых Группой компаний, отражённый в составе прибыли от продолжающейся деятельности, возникающий от продаж компаниям, классифицированным как прекращённая деятельность. Соответственно, прибыли и убытки Группы не отражают результаты от продолжающейся и прекращённой деятельности так, как если бы они были отражены как результаты отдельных компаний, по причине существенных объёмов продаж сырой нефти Группой в пользу KMGI. Чистый убыток KMGI до учёта внутригрупповых элиминаций за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, составляет 34.162.000 тысяч тенге и 90.880.000 тысяч тенге, соответственно.

**5. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)**

**Прекращённая деятельность в 2015 году (продолжение)**

*KMG International N.V. (продолжение)*

На 31 декабря 2015 и 2014 годов основные классы активов и обязательств KMGI, классифицированных как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **Активы** |  |  |
| Основные средства | **632.565.000** | 434.210.000 |
| Нематериальные активы | **78.832.000** | 23.500.00 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | **11.497.000** | 9.211.00 |
| Актив по отсроченному налогу | **39.489.000** | 12.811.000 |
| Прочие долгосрочные активы | **3.932.000** | 5.706.000 |
| Запасы | **86.795.000** | 85.275.000 |
| Торговая дебиторская задолженность | **90.336.000** | 92.744.000 |
| Прочие текущие активы | **62.551.000** | 31.807.000 |
| Денежные средства и их эквиваленты | **34.492.000** | 27.103.000 |
| **Активы, классифицированные как предназначенные для продажи** | **1.040.489.000** | 722.367.000 |
|  |  |  |
| **Обязательства** |  |  |
| Займы | **230.088.000** | 138.192.000 |
| Обязательства по отсроченному налогу | **78.194.000** | 49.103.000 |
| Резервы | **53.394.000** | 21.503.000 |
| Прочие долгосрочные обязательства | **556.000** | 719.000 |
| Торговая кредиторская задолженность | **40.767.000** | 72.568.000 |
| Прочие налоги | **18.352.000** | 23.238.000 |
| Прочие краткосрочные обязательства | **75.994.000** | 15.601.000 |
| **Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи** | **497.345.000** | 320.924.000 |
| **Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия** | **543.144.000** | 401.443.000 |

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов чистые денежные потоки KMGI представлены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Операционные | **4.299.000** | 34.478.000 |
| Инвестиционные | **(17.623.000)** | (10.804.000) |
| Финансовые | **2.829.000** | (31.335.000) |
| **Чистые оттоки денежных средств** | **(10.495.000)** | (7.661.000) |

**Прекращённая деятельность в 2014 году**

Прекращенная деятельность в 2014 году состояла из результатов БТА, Темир и Альянс Банка выбывших в 2014 году. Убыток данных компаний до вычета подоходного налога и после в 2014 году составлял 29.385.000 тысяч тенге и 38.330.000 тысяч тенге, соответственно.

**Выбытия**

*Компании группы ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»*

В соответствии с Планом приватизации 4 мая 2015 года Группа продала третьей стороне доли участия в уставном капитале дочерних организаций ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» (далее − «Қамқор»), ранее входящих в сегмент транспортировки.

**5. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)**

**Выбытия (продолжение)**

*Компании группы ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» (продолжение)*

На дату потери контроля чистые активы дочерних организаций Қамқор представлены следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **На дату выбытия** |
|  |  |
| **Активы** |  |
| Основные средства | 30.096.000 |
| Запасы | 13.318.000 |
| Торговая дебиторская задолженность | 22.075.000 |
| Прочие активы | 11.132.000 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4.218.000 |
| **Итого активы** | **80.839.000** |
|  |  |
| **Обязательства** |  |
| Торговая кредиторская задолженность | 18.332.000 |
| Займы | 4.084.000 |
| Обязательства по отсроченному налогу | 2.365.000 |
| Прочие обязательства | 27.736.000 |
| **Итого обязательства** | **52.517.000** |
| **Чистые активы** | **28.322.000** |

Прибыль от выбытия дочерних организаций Қамқор представлен следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **На дату**  **выбытия** |
|  |  |
| Полученное возмещение | 16.029.000 |
| Выбывшие чистые активы | (28.322.000) |
| Выбывшая неконтрольная доля участия | 13.390.000 |
| **Прибыль от выбытия** | **1.097.000** |

Чистое поступление денежных средств от продажи дочерних организаций Қамқор представлено следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **На дату**  **выбытия** |
|  |  |
| Полученные денежные средства | 16.029.000 |
| Минус: выбывшие денежные средства дочерней организации | (4.218.000) |
|  | **11.811.000** |

**Сводная информация**

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Сегмент** | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |  |
| KMGI | Нефтегазовый | **1.040.489.000** | − |
| АО «Алтел» | Телекоммуникации | **48.477.000** | − |
| АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр» | Нефтегазовый | **25.421.000** | 23.624.000 |
| ТОО «Тулпар-Тальго» | Транспортировка | **18.075.000** | 11.174.000 |
| Aysir Turizm Ve Insaat A.S. | Нефтегазовый | **14.389.000** | 9.974.000 |
| ТОО «Қамқор» | Транспортировка | **−** | 45.659.000 |
| АО «Актобе ТЭЦ» | Энергетика | **−** | 9.640.000 |
| АО «Восточно-Казахстанская региональная энергетическая компания» | Энергетика | **−** | 13.026.000 |
| АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» | Энергетика | **−** | 18.533.000 |
| ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» | Транспортировка | **−** | 7.991.000 |
| Прочие |  | **42.513.000** | 8.865.000 |
|  |  | **1.189.364.000** | 148.486.000 |

**5. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)**

**Сводная информация (продолжение)**

Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Сегмент** | **31 декабря**  **2015 года** | 31 декабря  2014 года |
|  |  |  |  |
| KMGI | Нефтегазовый | **497.345.000** | − |
| АО «Алтел» | Телекоммуникации | **48.487.000** | − |
| АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр» | Нефтегазовый | **11.462.000** | 9.061.000 |
| ТОО «Тулпар-Тальго» | Транспортировка | **4.344.000** | 2.066.000 |
| Aysir Turizm Ve Insaat A.S. | Нефтегазовый | **3.414.000** | 2.502.000 |
| ТОО «Қамқор» | Транспортировка | **−** | 25.264.000 |
| АО «Актобе ТЭЦ» | Энергетика | **−** | 1.837.000 |
| АО «Восточно-Казахстанская региональная энергетическая компания» | Энергетика | **−** | 3.860.000 |
| АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» | Энергетика | **−** | 9.377.000 |
| ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» | Транспортировка | **−** | 5.939.000 |
| Прочие |  | **115.000** | 1.009.000 |
|  |  | **565.167.000** | 60.915.000 |

Утверждение комплексного Плана приватизации в декабре 2015 года *(Примечание 1)* вызвало неопределённость руководства в отношении сроков выбытия некоторых дочерних организаций Группы. Соответственно, на 31 декабря 2015 года руководство прекратило классификацию АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» (МРЭК), АО «Актобе ТЭЦ», АО «Восточно-Казахстанская распределительная электросетевая компания» (ВКРЭК), и ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» как активов, предназначенных для продажи.

1. **консолидированный бухгалтерский баланс**

**Денежные средства и их эквиваленты**

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Банковские вклады − доллары США | **519.162.000** | 559.049.000 |
| Банковские вклады − тенге | **166.241.000** | 229.167.000 |
| Банковские вклады − другие валюты | **3.747.000** | 5.285.000 |
| Текущие счета в банках − тенге | **248.431.000** | 267.300.000 |
| Текущие счета в банках − доллары США | **231.677.000** | 148.609.000 |
| Текущие счета в банках − другие валюты | **29.750.000** | 16.031.000 |
| Денежные средства в кассе | **3.464.000** | 3.308.000 |
| Денежные средства в пути | **3.985.000** | 3.000.000 |
| Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев | **100.000** | 2.556.000 |
|  | **1.206.557.000** | 1.234.305.000 |

Краткосрочные банковские вклады вносятся на различные сроки − от 1 (одного) дня до 3 (трёх) месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2015 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках и по текущим банковским счетам составила 5,68% и 1,28%, соответственно (на 31 декабря 2014 года: 3,42% и 0,66%, соответственно).

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Финансовые активы**

На 31 декабря финансовые активы включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **Вексель к получению от участника совместного предприятия** | **30.424.000** | 18.466.000 |
| **Вексель к получению от участника ассоциированной компании** | **42.320.000** | 28.238.000 |
|  |  |  |
| **Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая** | **108.449.000** | 138.078.000 |
| Долевые ценные бумаги | **87.297.000** | 111.297.000 |
| Облигации казахстанских финансовых учреждений | **10.935.000** | 15.265.000 |
| Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан | **9.297.000** | 10.519.000 |
| Корпоративные облигации | **1.031.000** | 1.009.000 |
| Минус: резерв на обесценение | **(111.000)** | (12.000) |
|  |  |  |
| **Финансовые активы, удерживаемые до погашения, включая** | **2.088.000** | 1.966.000 |
| Облигации казахстанских финансовых учреждений | **2.088.000** | 1.966.000 |
|  |  |  |
| **Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включая** | **10.276.000** | 7.447.000 |
| Прочие долевые ценные бумаги | **10.276.000** | 7.447.000 |
|  |  |  |
| **Производные финансовые инструменты, включая** | **383.000** | 12.480.000 |
| Опционы | **383.000** | 1.375.000 |
| Валютные свопы | **−** | 4.678.000 |
| Прочие | **−** | 6.427.000 |
| **Итого финансовые активы** | **193.940.000** | 206.675.000 |
|  |  |  |
| Минус: текущая часть | **(15.000.000)** | (26.358.000) |
| **Долгосрочная часть** | **178.940.000** | 180.317.000 |

На 31 декабря 2015 года процентные ставки по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи находились в диапазоне от 4,5% до 13% (31 декабря 2014 года: 4% до 13%).

Прочие финансовые активы в разрезе валют, за исключением производных финансовых инструментов, были представлены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Финансовые активы, выраженные в тенге | **119.070.000** | 146.410.000 |
| Финансовые активы, выраженные в долларах США | **74.487.000** | 47.785.000 |
|  | **193.557.000** | 194.195.000 |

*Инвестиции в «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» и «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.»*

В 2007 году НАК КАП приобрела 10% долю владения в «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» (далее − «TNEH-US») и «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» (далее − «TNEH-UK») за 540.000 тысяч долларов США (эквивалентно 66.005.000 тысячам тенге на дату приобретения).

В связи и одновременно с приобретением доли участия в TNEH-US и TNEH-UK, НАК КАП заключила соглашение на опцион «пут» и опцион «колл». Опцион «пут» предоставляет НАК КАП опцион продать свои акции Корпорации «Toshiba» за 522.180 тысяч долларов США до 28 февраля 2018 года, если Westinghouse произведёт сертификацию в отношении производства топливных сборок АО «Ульбинский металлургический завод» (дочерняя организация НАК КАП). Опцион «колл» дает право Корпорации «Toshiba» требовать от НАК КАП продажи её акций в TNEH-US и TNEH-UK, если Комитет по иностранным инвестициям США сочтёт, что НАК КАП более не является стратегическим партнёром. В этом случае цена исполнения опциона будет определена независимой международной оценочной компанией.

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Финансовые активы (продолжение)**

*Инвестиции в «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» и «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» (продолжение)*

По состоянию на 31 декабря 2015 года НАК КАП и Корпорация «Toshiba» не использовали опционы. Группа классифицировала эти инвестиции как имеющиеся в наличии для продажи, поскольку это наилучший способ отразить намерение и способность Группы держать инвестиции в долгосрочной перспективе. Инвестиции в TNEH-US и TNEH-UK учитываются по себестоимости, так как их справедливая стоимость не может быть достоверно определена.

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость данных инвестиций составила 66.005.000 тысяч тенге (2014 год: 66.005.000 тысяч тенге).

*Долевые ценные бумаги (финансовые активы в наличии для продажи) − простые акции ККБ*

По состоянию на 31 декабря 2015 года остаток простых акций ККБ во владении Фонда составляет 85.517.241 штук, справедливая стоимость данных ценных бумаг составила 20.011.000 тысяч тенге (2014 год: 35.062.000 тысяч тенге).

**Прочие финансовые активы**

На 31 декабря прочие финансовые активы включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Займы клиентам | **743.861.000** | 742.184.000 |
| Средства в кредитных учреждениях | **2.158.850.000** | 1.838.604.000 |
| Минус: резерв на обесценение | **(20.946.000)** | (11.722.000) |
| **Прочие финансовые активы, нетто** | **2.881.765.000** | 2.569.066.000 |
|  |  |  |
| Минус: краткосрочная часть | **(1.613.860.000)** | (1.604.700.000) |
| **Долгосрочная часть** | **1.267.905.000** | 964.366.000 |

На 31 декабря прочие финансовые активы включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Займы крупным предприятиям | **705.342.000** | 725.598.000 |
| Банковские депозиты | **1.811.401.000** | 1.478.695.000 |
| Займы физическим лицам | **−** | − |
| Займы кредитным учреждениям | **347.449.000** | 359.909.000 |
| Кредитование малого и среднего бизнеса |  | − |
| Чистые инвестиции в финансовую аренду | **35.547.000** | 16.103.000 |
| Прочие займы | **2.972.000** | 483.000 |
| **Общая сумма прочих финансовых активов** | **2.902.710.000** | 2.580.788.000 |
|  |  |  |
| Минус: резерв на обесценение | **(20.946.000)** | (11.722.000) |
| **Прочие финансовые активы, нетто** | **2.881.765.000** | 2.569.066.000 |
|  |  |  |
| Минус: краткосрочная часть | **(1.613.860.000)** | (1.604.700.000) |
| **Долгосрочная часть** | **1.267.905.000** | 964.366.000 |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Прочие финансовые активы (продолжение)**

Движение в резерве на обесценение по прочим финансовым активам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **Резерв на 1 января** | **11.722.000** | 207.560.000 |
| Пересчёт иностранных валют | **57.000** | 39.436.000 |
| Начислено, нетто | **9.167.000** | 21.007.000 |
| Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи | **−** | (5.794.000) |
| Прекращенные операции | **−** | (40.450.000) |
| Восстановлено/(списано) за счёт резерва, нетто | **−** | (210.037.000) |
| **Резерв на 31 декабря** | **20.946.000** | 11.722.000 |

*Средства в кредитных учреждениях*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| 10 крупнейших местных кредитных учреждений | **1.247.512.000** | 1.259.737.000 |
| Прочие местные кредитные учреждения | **271.103.000** | 269.881.000 |
| Международные кредитные учреждения | **640.235.000** | 308.986.000 |
|  | **2.158.850.000** | 1.838.604.000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Рейтинги от ААА(Ааа) до АА-(Аа3) | **61.984.000** | 75.188.000 |
| Рейтинги от А+(А1) до А-(А3) | **433.680.000** | 153.810.000 |
| Рейтинги от ВВВ+(Ваа1) до ВВВ(Ваа2) | **47.596.000** | 53.293.000 |
| Рейтинги от ВВВ-(Ваа3) до ВВ-(Ва3) | **132.225.000** | 162.733.000 |
| Рейтинги от В+(В1) до В-(В3) | **1.324.295.000** | 1.364.084.000 |
| Рейтинг отсутствует | **159.070.000** | 29.496.000 |
|  | **2.158.850.000** | 1.838.604.000 |

По состоянию на 31 декабря 2015 года средства в кредитных учреждениях по строке «Рейтинг отсутствует» представлены займами, предоставленными АО «БТА Банк» и АО «Жилстройсбербанк Казахстана» (2014 год: АО «Жилстройсбербанк Казахстана»).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге | **924.781.000** | 973.040.000 |
| Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США | **1.227.138.000** | 862.119.000 |
| Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах | **6.931.000** | 3.445.000 |
|  | **2.158.850.000** | 1.838.604.000 |

По состоянию на 31 декабря 2015 года средства в кредитных учреждениях включали денежные средства в сумме 111.819.000 тысяч тенге, которые были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (2014 год: 47.082.000 тысяч тенге).

На 31 декабря 2015 года средневзвешенная процентная ставка по средствам в кредитных учреждениях составила 5,55% (2014 год: 5,15%).

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Прочие финансовые активы (продолжение)**

*Займы клиентам*

На 31 декабря компоненты чистых инвестиций по финансовой аренде представлены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **В течение одного года** | **5.064.000** | 2.658.000 |
| Более одного года, но не свыше пяти лет | **20.180.000** | 10.590.000 |
| Свыше пяти лет | **40.206.000** | 22.844.000 |
| **Минимальные арендные платежи** | **65.450.000** | 36.092.000 |
|  |  |  |
| Минус: незаработанный финансовый доход | **(29.903.000)** | (19.989.000) |
| **Чистые инвестиции в финансовую аренду** | **35.547.000** | 16.103.000 |

**Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы**

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | **350.378.000** | 400.439.000 |
| НДС к возмещению | **196.805.000** | 228.842.000 |
| Актив, предназначенный в пользу Акционера | **86.755.000** | 82.958.000 |
| Авансы выплаченные и расходы будущего периода | **64.840.000** | 75.836.000 |
| Прочая предоплата по налогам | **38.974.000** | 37.401.000 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | **31.259.000** | 7.597.000 |
| Дивиденды к получению | **22.911.000** | 3.702.000 |
| Задолженность работников | **5.063.000** | 4.875.000 |
| Прочее | **23.357.000** | 20.661.000 |
| Минус: резерв на обесценение и резерв по сомнительной задолженности | **(53.239.000)** | (73.958.000) |
|  | **767.103.000** | 788.353.000 |

По состоянию на 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность Группы в размере 29.000 тысяч тенге была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (2014 год: 32.333.000 тысяч тенге).

Изменения в резерве на обесценение прочих краткосрочных активов и в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **Резерв на 1 января** | **73.958.000** | 68.746.000 |
| Потеря контроля над дочерней организацией | **−** | 17.188.000 |
| Начислено, нетто | **26.306.000** | 9.047.000 |
| Пересчёт иностранных валют | **5.083.000** | 4.159.000 |
| Поступления при объединении предприятий | **−** | 3.491.000 |
| Изменение в оценке | **9.000** | 282.000 |
| Перевод в активы, предназначенные для продажи | **(49.367.000)** | (34.000) |
| Восстановлено/(списано) за счёт резерва | **(2.750.000)** | (28.921.000) |
| **Резерв на 31 декабря** | **53.239.000** | 73.958.000 |

По состоянию на 31 декабря 2015 года по дебиторской задолженности Группы вознаграждение не начислялось (2014 год: 7.003.000 тысячи тенге).

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы (продолжение)**

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности в разрезе сроков представлен следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Итого** | **Не про-сроченная и не обес-цененная** | **Просроченная, но не обесцененная** | | | | |
| **<30 дней** | **30-60 дней** | **60-90 дней** | **90-120 дней** | **>120 дней** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2015 год** | **283.248.000** | **234.859.000** | **6.343.000** | **10.174.000** | **5.275.000** | **1.344.000** | **25.253.000** |
| 2014 год | 314.749.000 | 239.790.000 | 17.152.000 | 15.425.000 | 8.293.000 | 7.170.000 | 26.919.000 |

**Запасы**

По состоянию на 31 декабря запасы включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Урановая продукция | **65.882.000** | 37.314.000 |
| Производственные материалы и запасы | **33.890.000** | 33.014.000 |
| Продукты переработки газа | **33.353.000** | 13.853.000 |
| Материалы и запасы нефтегазовой отрасли | **26.026.000** | 23.176.000 |
| Продукция переработки нефти для продажи | **25.867.000** | 75.458.000 |
| Товары для перепродажи | **25.177.000** | 25.039.000 |
| Незавершённое производство | **25.137.000** | 31.437.000 |
| Топливо | **17.798.000** | 22.203.000 |
| Сырая нефть | **11.606.000** | 29.445.000 |
| Материалы и запасы железнодорожной отрасли | **10.003.000** | 12.631.000 |
| Запасные части для оборудования по передаче электроэнергии | **7.440.000** | 2.595.000 |
| Авиационные запасные части | **5.687.000** | 5.687.000 |
| Материалы и запасы урановой отрасли | **2.733.000** | 3.649.000 |
| Запасные части для телекоммуникационного оборудования | **2.685.000** | 3.573.000 |
| Прочие материалы и запасы | **37.672.000** | 55.396.000 |
| Минус: резерв по чистой стоимости реализации | **(12.612.000)** | (18.955.000) |
|  | **318.344.000** | 355.515.000 |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Инвестиции, учитываемые методом долевого участия**

По состоянию на 31 декабря инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании представлены следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Место осуществления деятельности** | **2015 год** | | 2014 год | |
| *В тысячах тенге* | **Основная деятельность** | **Балансовая стоимость** | **Доля владения** | Балансовая стоимость | Доля владения | |
|  |  |  |  |  |  |  | |
| **Совместные предприятия** |  |  |  |  |  |  | |
| ТОО «Тенгизшевройл» | Разработка и добыча нефти и газа | Казахстан | **1.028.085.000** | **20,00%** | 501.119.000 | 20,00% | |
| Мангистау Инвестментс Б.В. | Разработка и добыча нефти и газа | Казахстан | **206.542.000** | **50,00%** | 196.194.000 | 50,00% | |
| ТОО «КазРосГаз» | Переработка и продажа природного  газа и продуктов газопереработки | Казахстан | **97.407.000** | **50,00%** | 62.334.000 | 50,00% | |
| ТОО «СП КазГерМунай» | Разработка и добыча нефти и газа | Казахстан | **82.410.000** | **50,00%** | 67.662.000 | 50,00% | |
| Ural Group Limited BVI | Разработка и добыча нефти и газа | Казахстан | **70.701.000** | **50,00%** | 26.125.000 | 50,00% | |
| ТОО «Казахойл-Актобе» | Разработка и добыча нефти и газа | Казахстан | **57.774.000** | **50,00%** | 85.878.000 | 50,00% | |
| ТОО «Kazakhstan Petrochemical  Industries Inc.» (ТОО «KPI») | Строительство первого интегрированного газохимического комплекса | Казахстан | **35.840.000** | **51,00%** | 27.868.000 | 51,00% | |
| АО «Экибастузская ГРЭС-2» («ЭГРЭС-2») | Производство электроэнергии | Казахстан | **29.523.000** | **50,00%** | 42.291.000 | 50,00% | |
| ТОО «KLPE» | Строительство первого интегрированного газохимического комплекса | Казахстан | **29.516.000** | **50,00%** | − | − | |
| Forum Muider B. V. | Производство электроэнергии | Казахстан | **25.525.000** | **50,00%** | 26.050.000 | 50,00% | |
| Прочие |  |  | **111.179.000** |  | 194.558.000 |  | |
| **Итого совместные предприятия** |  |  | **1.774.502.000** |  | 1.230.079.000 |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | |
| **Ассоциированные компании** |  |  |  |  |  |  | |
| ТОО «Казцинк» | Добыча и обогащение руд, получение аффинированных металлов | Казахстан | **410.904.000** | **29,82%** | 234.166.000 | 29,82% | |
| «ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ») | Разведка, добыча и переработка  нефти и газа | Казахстан | **163.617.000** | **33,00%** | 117.103.000 | 33,00% | |
| ТОО «СП КАТКО» | Разведка, разработка, добыча и переработка урана | Казахстан | **48.781.000** | **49,00%** | 43.737.000 | 49,00% | |
| АО «Каспийский трубопроводный консорциум» | Транспортировка сырой нефти | Казахстан/Россия | **45.624.000** | **20,75%** | 22.654.000 | 20,75% | |
| ТОО СП «Инкай» | Добыча, переработка и экспорт урановой продукции | Казахстан | **40.511.000** | **40,00%** | 18.884.000 | 40,00% | |
| ТОО «KLPE» | Строительство первого интегрированного газохимического комплекса | Казахстан | **−** | **−** | 24.687.000 | 50,00% | |
| «Sekerbank T.A.S.» | Банковская деятельность | Турция | **−** | **−** | 52.414.000 | 20,17% | |
| Прочие |  |  | **63.164.000** |  | 70.110.000 |  | |
| **Итого ассоциированные компании** |  |  | **772.601.000** |  | 583.755.000 |  | |
|  |  |  | **2.547.103.000** |  | 1.813.834.000 |  | |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2015 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **ТОО «Тенгиз-шевройл»** | **Мангистау Инвестментс Б.В.** | **ТОО «КазРосГаз»** | **ТОО «СП КазГерМунай»** | **Ural Group Limited BVI** | **ТОО «Казахойл-Актобе»** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Совместные предприятия** |  |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные активы | **5.924.302.000** | **411.943.000** | **51.063.000** | **196.074.000** | **207.323.000** | **102.551.000** |
| Текущие активы, включая | **717.423.000** | **80.562.000** | **176.400.000** | **50.368.000** | **975.000** | **61.428.000** |
| *Денежные средства и их эквиваленты* | **160.542.000** | **4.660.000** | **77.193.000** | **32.656.000** | **921.000** | **48.138.000** |
| Долгосрочные обязательства, включая | **1.150.137.000** | **49.495.000** | **1.916.000** | **44.473.000** | **63.777.000** | **8.813.000** |
| *Долгосрочные финансовые обязательства* | **−** | **−** | **−** | **−** | **53.901.000** | **−** |
| Текущие обязательства, включая | **351.163.000** | **29.926.000** | **30.733.000** | **37.150.000** | **3.118.000** | **39.619.000** |
| *Текущие финансовые обязательства* | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| **Капитал** | **5.140.425.000** | **413.084.000** | **194.814.000** | **164.819.000** | **141.403.000** | **115.547.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Доля участия | **20,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** |
| **Балансовая (текущая) стоимость инвестиции  на 31 декабря 2015 года** | **1.028.085.000** | **206.542.000** | **97.407.000** | **82.410.000** | **70.701.000** | **57.774.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Выручка | **2.764.321.000** | **400.903.000** | **205.531.000** | **139.704.000** | **16.000** | **49.839.000** |
| Износ и амортизация | **(250.414.000)** | **(33.903.000)** | **(959.000)** | **(18.690.000)** | **(31.000)** | **(21.927.000)** |
| Финансовый доход | **2.756.000** | **769.000** | **4.043.000** | **632.000** | **11.000** | **509.000** |
| Финансовые затраты | **(21.001.000)** | **(3.175.000)** | **(57.000)** | **(807.000)** | **(1.079.000)** | **(925.000)** |
| Расходы по подоходному налогу | **(347.422.000)** | **(12.775.000)** | **(37.478.000)** | **(48.569.000)** | **8.000** | **(17.518.000)** |
| Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности | **810.802.000** | **39.406.000** | **72.506.000** | **5.349.000** | **(9.831.000)** | **(898.000)** |
| Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Прочий совокупный доход | **2.269.801.000** | **−** | **79.462.000** | **77.251.000** | **−** | **−** |
| Общий совокупный доход/(убыток) | **3.080.603.000** | **39.406.000** | **151.968.000** | **82.600.000** | **(9.831.000)** | **(898.000)** |
| Непризнанная доля в убытках | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Дивиденды полученные | **89.155.000** | **9.356.000** | **40.911.000** | **13.822.000** | **−** | **27.655.000** |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **ТОО «KPI»** | **АО «ЭГРЭС-2»** | **ТОО «KLPE»\*** | **Forum  Muider B. V** |
|  |  |  |  |  |
| Долгосрочные активы | **34.783.000** | **150.417.000** | **27.477.000** | **62.640.000** |
| Текущие активы, включая | **40.919.000** | **10.212.000** | **34.538.000** | **19.453.000** |
| *Денежные средства и их эквиваленты* | **27.019.000** | **1.533.000** | **26.522.000** | **4.933.000** |
| Долгосрочные обязательства, включая | **564.000** | **90.473.000** | **−** | **10.527.000** |
| *Долгосрочные финансовые обязательства* | **−** | **89.979.000** | **−** | **5.287.000** |
| Текущие обязательства, включая | **4.863.000** | **11.110.000** | **2.984.000** | **20.517.000** |
| *Текущие финансовые обязательства* | **−** | **4.633.000** | **−** | **9.788.000** |
| **Капитал** | **70.275.000** | **59.046.000** | **59.031.000** | **51.049.000** |
|  |  |  |  |  |
| Доля участия | **51,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** |
| **Балансовая (текущая) стоимость инвестиции на 31 декабря 2015 года** | **35.840.000** | **29.523.000** | **29.516.000** | **25.525.000** |
|  |  |  |  |  |
| Выручка | **−** | **25.863.000** | **−** | **78.657.000** |
| Износ и амортизация | **(17.000)** | **(4.098.000)** | **(7.000)** | **(5.439.000)** |
| Финансовый доход | **384.000** | **5.000** | **7.000** | **435.000** |
| Финансовые затраты | **(370.000)** | **(607.000)** | **−** | **(1.815.000)** |
| Расходы по подоходному налогу | **(1.684.000)** | **(6.163.000)** | **(2.435.000)** | **(2.906.000)** |
| Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности | **7.467.000** | **(25.535.000)** | **9.657.000** | **12.242.000** |
| Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Прочий совокупный доход | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Общий совокупный доход/(убыток) | **7.467.000** | **(25.535.000)** | **9.657.000** | **12.242.000** |
| Непризнанная доля в убытках | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Дивиденды полученные | **−** | **−** | **−** | **5.039.000** |

30 декабря 2014 года Группа приобрела дополнительную 25%-ую долю участия в ТОО «KLPE», таким образом увеличив свою долю до 50%. Совместный контроль над ТОО «KLPE» был установлен в феврале 2015 года. Таким образом, в течение 2015 года данная компания была переклассифицирована из инвестиций в ассоциированную компанию в инвестиции в совместно-контролируемое предприятие.

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2014 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | ТОО «Тенгиз-шевройл» | Мангистау Инвестментс  Б.В. | ТОО  «КазРосГаз» | ТОО «СП КазГерМунай» | Ural Group  Limited BVI | ТОО «Казахойл-Актобе» |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Совместные предприятия** |  |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные активы | 2.800.072.000 | 424.102.000 | 26.399.000 | 160.689.000 | 105.156.000 | 134.267.000 |
| Текущие активы, включая | 643.151.000 | 86.745.000 | 107.475.000 | 53.055.000 | 231.000 | 51.669.000 |
| *Денежные средства и их эквиваленты* | 222.715.000 | 6.582.000 | 83.764.000 | 37.630.000 | 214.000 | 35.088.000 |
| Долгосрочные обязательства, включая | 652.276.000 | 43.108.000 | 291.000 | 50.724.000 | 52.621.000 | 6.674.000 |
| *Долгосрочные финансовые обязательства* | − | − | − | − | 49.942.000 | − |
| Текущие обязательства, включая | 285.351.000 | 75.350.000 | 8.915.000 | 27.695.000 | 515.000 | 7.506.000 |
| *Текущие финансовые обязательства* | − | − | − | − | − | − |
| **Капитал** | 2.505.596.000 | 392.389.000 | 124.668.000 | 135.325.000 | 52.251.000 | 171.756.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Доля участия | 20,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| **Балансовая (текущая) стоимость инвестиции  на 31 декабря 2014 года** | 501.119.000 | 196.194.000 | 62.334.000 | 67.662.000 | 26.125.000 | 85.878.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Выручка | 4.085.568.000 | 658.832.000 | 174.448.000 | 238.222.000 | 88.000 | 78.216.000 |
| Износ и амортизация | (180.588.000) | (27.097.000) | (447.000) | (13.713.000) | − | (27.324.000) |
| Финансовый доход | 1.839.000 | 200.000 | 2.202.000 | 1.053.000 | 8.000 | 144.000 |
| Финансовые затраты | (22.661.000) | (2.548.000) | − | (663.000) | (613.000) | (847.000) |
| Расходы по подоходному налогу | (676.776.000) | (35.113.000) | (20.396.000) | (51.840.000) | 17.000 | (7.311.000) |
| Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности | 1.579.142.000 | 113.878.000 | 58.967.000 | 70.873.000 | (2.454.000) | 4.156.000 |
| Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога | − | − | − | − | − | − |
| Прочий совокупный доход | 303.460.000 | − | 18.209.000 | 17.285.000 | 8.441.000 | − |
| Общий совокупный доход/(убыток) | 1.882.602.000 | 113.878.000 | 77.176.000 | 88.158.000 | 5.987.000 | 4.156.000 |
| Непризнанная доля в убытках | − | − | − | − | − | − |
| Дивиденды полученные | 187.282.000 | 45.748.000 | 22.335.000 | 45.464.000 | − | − |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | ТОО «KPI» | АО «ЭГРЭС-2» | Forum  Muider B. V |
|  |  |  |  |
| Долгосрочные активы | 47.478.000 | 145.571.000 | 66.536.000 |
| Текущие активы, включая | 22.022.000 | 10.633.000 | 16.328.000 |
| *Денежные средства и их эквиваленты* | 20.049.000 | 671.000 | 2.517.000 |
| Долгосрочные обязательства, включая | 13.426.000 | 60.856.000 | 10.809.000 |
| *Долгосрочные финансовые обязательства* | 2.738.000 | 54.910.000 | 5.551.000 |
| Текущие обязательства, включая | 1.431.000 | 10.767.000 | 19.956.000 |
| *Текущие финансовые обязательства* | 111.000 | 8.747.000 | 5.551.000 |
| **Капитал** | 54.643.000 | 84.581.000 | 52.099.000 |
|  |  |  |  |
| Доля участия | 51,00% | 50,00% | 50,00% |
| **Балансовая (текущая) стоимость инвестиции на 31 декабря 2014 года** | 27.868.000 | 42.291.000 | 26.050.000 |
|  |  |  |  |
| Выручка | − | 35.733.000 | 91.960.000 |
| Износ и амортизация | (18.000) | (2.851.000) | (2.340.000) |
| Финансовый доход | 415.000 | 14.000 | 128.000 |
| Финансовые затраты | (251.000) | (540.000) | (1.405.000) |
| Расходы по подоходному налогу | − | (3.709.000) | (3.879.000) |
| Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности | (371.000) | 10.258.000 | 7.878.000 |
| Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога | − | − | − |
| Прочий совокупный доход | − | − | − |
| Общий совокупный доход/(убыток) | (371.000) | 10.258.000 | 7.878.000 |
| Непризнанная доля в убытках | − | − | − |
| Дивиденды полученные | − | − | 5.762.000 |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2015 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **ТОО «Казцинк»** | **ПетроКазахстан Инк. («ПКИ»)** | **ТОО «СП КАТКО»** | **АО «Каспийский трубопроводный консорциум»** | **ТОО СП «Инкай»** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ассоциированные компании** |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные активы | **1.547.502.000** | **584.794.000** | **66.893.000** | **1.979.004.000** | **141.048.000** |
| Текущие активы | **294.221.000** | **126.836.000** | **54.690.000** | **166.134.000** | **37.432.000** |
| Долгосрочные обязательства | **251.209.000** | **83.297.000** | **9.015.000** | **1.968.693.000** | **13.560.000** |
| Текущие обязательства | **168.415.000** | **132.525.000** | **13.156.000** | **143.506.000** | **58.448.000** |
| **Капитал** | **1.422.099.000** | **495.808.000** | **99.412.000** | **32.939.000** | **106.472.000** |
|  |  |  |  |  |  |
| Доля участия | **29,82%** | **33,00%** | **49,00%** | **20,75%** | **40,00%** |
| Непризнанный доход от операций с ассоциированными компаниями | **−** | **−** | **−** | **−** | **(2.078.000)** |
| Гудвилл | **58.498.000** | **−** | **69.000** | **32.590.000** | **−** |
| Обесценение | **(71.664.000)** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Прочие разницы | **−** | **−** | **−** | **6.199.000** | **−** |
| **Балансовая (текущая) стоимость инвестиции на 31 декабря 2015 года** | **410.904.000** | **163.617.000** | **48.781.000** | **45.624.000** | **40.511.000** |
|  |  |  |  |  |  |
| Выручка | **495.309.000** | **127.768.000** | **90.329.000** | **332.604.000** | **46.392.000** |
| (Убыток)/прибыль за год от продолжающейся деятельности | **(54.793.000)** | **(49.898.000)** | **50.517.000** | **40.785.000** | **12.663.000** |
| Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Прочий совокупный доход | **653.789.000** | **190.848.000** | **−** | **108.928.000** | **45.466.000** |
| Общий совокупный доход | **598.996.000** | **140.950.000** | **50.517.000** | **149.713.000** | **58.129.000** |
| Непризнанная доля в убытках | **−** | **−** | **−** | **8.096.000** | **−** |
| Дивиденды полученные | **1.882.000** | **−** | **20.812.000** | **−** | **400.000** |

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

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2014 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | ТОО «Казцинк» | ПКИ | ТОО «СП КАТКО» | АО «Каспийский трубопроводный консорциум» | ТОО СП «Инкай» | ТОО «KLPE» | Sekerbank T.A.S. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ассоциированные компании** |  |  |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные активы | 901.800.000 | 450.552.000 | 67.927.000 | 1.014.519.000 | 75.974.000 | 24.979.000 | 1.073.529.000 |
| Текущие активы | 202.033.000 | 97.201.000 | 44.832.000 | 243.835.000 | 18.521.000 | 26.710.000 | 812.607.000 |
| Долгосрочные обязательства | 128.281.000 | 106.144.000 | 8.118.000 | 1.252.953.000 | 6.200.000 | − | 331.732.000 |
| Текущие обязательства | 146.140.000 | 86.752.000 | 13.271.000 | 95.820.000 | 38.951.000 | 2.314.000 | 1.209.595.000 |
| **Капитал** | 829.412.000 | 354.857.000 | 91.370.000 | (90.419.000) | 49.344.000 | 49.375.000 | 344.809.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доля участия | 29,82% | 33,00% | 49,00% | 20,75% | 40,00% | 50,00% | 20,17% |
| Непризнанный доход от операций с ассоциированными компаниями | − | − | (1.102.000) | − | (854.000) | − | − |
| Гудвилл | 58.498.000 | − | 68.000 | 17.506.000 | − | − | − |
| Обесценение | (71.664.000) | − | − | − | − | − | (17.134.000) |
| Прочие разницы | − | − | − | 23.910.000 | − | − | − |
| **Балансовая (текущая) стоимость инвестиции на 31 декабря 2014 года** | 234.166.000 | 117.103.000 | 43.737.000 | 22.654.000 | 18.884.000 | 24.687.000 | 52.414.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выручка | 448.255.000 | 306.365.000 | 62.634.000 | 250.014.000 | 32.827.000 | − | 210.829.000 |
| Прибыль за год от продолжающейся деятельности | 6.662.000 | 69.721.000 | 16.057.000 | 35.348.000 | 8.087.000 | 1.324.000 | 24.612.000 |
| Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога | − | − | − | − | − | − | − |
| Прочий совокупный доход | 124.505.000 | 55.823.000 | − | 19.925.000 | 7.090.000 | − | 911.000 |
| Общий совокупный доход | 131.167.000 | 125.544.000 | 16.057.000 | 55.273.000 | 15.177.000 | 1.324.000 | 25.523.000 |
| Непризнанная доля в убытках | − | − | − | 6.987.000 | − | − | − |
| Дивиденды полученные | 1.861.000 | 29.981.000 | 5.786.000 | − | 1.137.000 | − | − |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **Балансовая (текущая) стоимость инвестиций на 31 декабря** | **111.179.000** | 194.558.000 |
|  |  |  |
| Чистый убыток за год от продолжающейся деятельности | **(59.718.000)** | (32.847.000) |
| Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога | **−** | − |
| Прочий совокупный доход | **502.000** | 2.855.000 |
| **Общий совокупный убыток** | **(59.216.000)** | (29.992.000) |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **Балансовая (текущая) стоимость инвестиций на 31 декабря** | **63.164.000** | 70.110.000 |
|  |  |  |
| Чистый убыток за год от продолжающейся деятельности | **(5.653.000)** | (6.291.000) |
| Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога | **−** | − |
| Прочий совокупный доход | **9.287.000** | (227.000) |
| **Общий совокупный доход/(убыток)** | **3.634.000** | (6.518.000) |

В 2015 году дивиденды, полученные от индивидуально несущественных совместных предприятий и ассоциированных компаний, составили 21.948.000 тысяч тенге (2014 год: 17.919.000 тысяч тенге).

Изменения в инвестициях в совместные предприятия и ассоциированные компании в 2015 и 2014 годах представлены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **Сальдо на 1 января** | **1.813.834.000** | 1.717.249.000 |
| Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто *(Примечание 6, 7)* | **149.583.000** | 457.095.000 |
| Дивиденды полученные | **(230.980.000)** | (361.001.000) |
| Изменение в дивидендах к получению | **(18.186.000)** | 19.990.000 |
| Приобретения | **19.543.000** | 59.113.000 |
| Выбытия | **(6.152.000)** | (209.945.000) |
| Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи | **(35.223.000)** | (6.029.000) |
| Пересчёт валюты отчётности | **857.853.000** | 116.241.000 |
| Прочий совокупный доход, кроме пересчёта валюты отчётности | **16.228.000** | 32.636.000 |
| Переводы из финансовых активов | **−** | 122.000 |
| Обесценение | **(38.370.000)** | (11.760.000) |
| Дисконт по займам выданным | **16.245.000** | − |
| Прочие изменения в капитале совместных предприятий и ассоциированных компаний | **2.728.000** | 123.000 |
| **Сальдо на 31 декабря** | **2.547.103.000** | 1.813.834.000 |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)**

В течение 2015 года Группа признала убыток от обесценения инвестиции в Sekerbank T.A.S., ассоциированную компанию, в размере 28.974.000 тысяч тенге. Возмещаемая стоимость данной инвестиции была определена на основе планируемой цены по сделке продажи.

30 декабря 2015 года было подписано Соглашение о приобретении акций («ДКПА») между Фондом и АО «Казкоммерцбанк» («ККБ») в отношении покупки ККБ 224.353.416,49 акций в Sekerbank T.A.S., которые составляют 19,37% уставного капитала Sekerbank T.A.S.

В соответствии с ДКПА, процесс продажи (передачи и оплаты стоимости акций) будет осуществляться в соответствии с исполнением необходимых предварительных условий, в том числе с соблюдением условий текущего Акционерного Соглашения, подписанного с Personeli Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı (SEMVAK/Şekerbank T.A.Ş. Фонд Добровольных Пенсионных Отчислений), другим мажоритарным акционером Банка Şekerbank T.A.Ş., необходимыми решениями советов директоров и разрешениями, которые будут получены от соответствующих государственных органов. Фонд считает, что данные условия будут исполнены в течении 12 месяцев. Цена продажи будет определяться на дату передачи акций. По состоянию на 31 декабря 2015 года инвестиция в Şekerbank T.A.Ş. в размере 23.477.000 тысяч тенге была классифицирована как актив, предназначенный для продажи.

По состоянию на 31 декабря 2015 года доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 509.665.000 тысяч тенге (2014 год: 39.062.000 тысяч тенге).

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Основные средства**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Нефтегазо-вые активы** | **Трубо-проводы и активы НПЗ** | **Здания и сооружения** | **Железно-дорожные пути и инфра-структура** | **Машины, обо-рудование и транспорт-ные средства** | **Горнорудные активы** | **Прочее** | **Незавершён-ное строи-тельство** | **Итого** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Остаточная стоимость на 1 января 2014 года** | 2.067.708.000 | 768.002.000 | 590.803.000 | 599.537.000 | 1.928.114.000 | 33.719.000 | 62.205.000 | 752.298.000 | 6.802.386.000 |
| Пересчёт валюты отчётности | 327.858.000 | 60.167.000 | 9.961.000 | (256.000) | 9.344.000 | − | 702.000 | 2.011.000 | 409.787.000 |
| Поступления | 113.656.000 | 186.499.000 | 32.974.000 | 75.000 | 189.937.000 | 36.809.000 | 8.062.000 | 819.520.000 | 1.387.532.000 |
| Приобретения посредством объединения предприятий | 22.213.000 | 15.460.000 | 75.330.000 | − | 297.229.000 | 134.000 | 4.722.000 | 91.430.000 | 506.518.000 |
| Выбытия | (12.979.000) | (61.489.000) | (21.755.000) | (19.000) | (92.793.000) | (28.350.000) | (7.101.000) | (2.913.000) | (227.399.000) |
| Расходы по износу | (72.929.000) | (64.658.000) | (35.618.000) | (22.987.000) | (189.201.000) | (11.829.000) | (13.773.000) | - | (410.995.000) |
| Износ и обесценение по выбытиям | 9.867.000 | 21.395.000 | 9.420.000 | 18.000 | 53.711.000 | 2.269.000 | 6.726.000 | 974.000 | 104.380.000 |
| Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования | (232.232.000) | (44.259.000) | (11.371.000) | (12.000) | (17.043.000) | − | (2.645.000) | (27.746.000) | (335.308.000) |
| Потеря контроля над дочерней организацией | − | − | (938.000) | − | (457.000) | − | (78.000) | (208.000) | (1.681.000) |
| Прекращённая деятельность / переводы в активы, предназначенные для продажи | (5.000) | (460.000) | (26.323.000) | − | (63.592.000) | − | (5.294.000) | (11.185.000) | (106.859.000) |
| Переводы из/(в) нематериальные активы | (1.149.000) | − | (1.144.000) | − | 451.000 | − | 8.000 | (8.071.000) | (9.905.000) |
| Переводы из/(в) запасы, нетто | (1.000) | 8.892.000 | 93.000 | (2.907.000) | 11.682.000 | 78.000 | 3.441.000 | 13.204.000 | 34.482.000 |
| Прочие переводы и перегруппировки | 108.971.000 | 113.563.000 | 77.763.000 | 57.523.000 | 284.768.000 | 15.000 | 8.167.000 | (650.770.000) | − |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года** | 2.330.978.000 | 1.003.112.000 | 699.195.000 | 630.972.000 | 2.412.150.000 | 32.845.000 | 65.142.000 | 978.544.000 | 8.152.938.000 |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Основные средства (продолжение)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Нефтегазо-вые активы** | **Трубо-проводы и активы НПЗ** | **Здания и сооружения** | **Железно-дорожные пути и инфра-структура** | **Машины, обо-рудование и транспорт-ные средства** | **Горнорудные активы** | **Прочее** | **Незавершён-ное строи-тельство** | **Итого** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Остаточная стоимость на 1 января 2015 года** | **2.330.978.000** | **1 003.112.000** | **699.195.000** | **630.972.000** | **2.412.150.000** | **32.845.000** | **65.142.000** | **978.544.000** | **8.152.938.000** |
| Пересчёт иностранных валют | **1.940.724.000** | **277.638.000** | **44.740.000** | **246.000** | **42.034.000** | **295.000** | **4.819.000** | **20.124.000** | **2.330.620.000** |
| Поступления | **203.103.000** | **14.438.000** | **14.314.000** | **30.000** | **110.203.000** | **10.493.000** | **7.825.000** | **822.240.000** | **1.182.646.000** |
| Приобретения посредством объединения предприятий | **−** | **−** | **2.242.000** | **−** | **5.274.000** | **−** | **617.000** | **20.000** | **8.153.000** |
| Выбытия | **(17.034.000)** | **(8.354.000)** | **(21.940.000)** | **(98.000)** | **(40.063.000)** | **(12.000)** | **(6.494.000)** | **(5.474.000)** | **(99.469.000)** |
| Расходы по износу | **(43.195.000)** | **(68.912.000)** | **(42.621.000)** | **(23.301.000)** | **(196.430.000)** | **(9.219.000)** | **(13.047.000)** | **−** | **(396.725.000)** |
| Износ и обесценение по выбытиям | **12.676.000** | **6.566.000** | **13.333.000** | **78.000** | **36.532.000** | **−** | **5.270.000** | **3.038.000** | **77.493.000** |
| Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования | **(48.217.000)** | **(8.000.000)** | **(19.202.000)** | **511.000** | **(22.883.000)** | **(375.000)** | **(793.000)** | **(39.036.000)** | **(137.995.000)** |
| Потеря контроля над дочерней организацией | **−** | **−** | **(81.000)** | **−** | **(17.000)** | **−** | **(4.000)** | **−** | **(102.000)** |
| Прекращенная деятельность/ переводы в активы, предназначенные для продажи | **(36.667.000)** | **(574.615.000)** | **(93.629.000)** | **−** | **(40.639.000)** | **−** | **(8.834.000)** | **(39.672.000)** | **(794.056.000)** |
| Переводы из/(в) нематериальные активы | **(225.000)** | **−** | **16.815.000** | **−** | **(19.000)** | **−** | **1.000** | **(6.094.000)** | **10.478.000** |
| Переводы из/(в) запасы, нетто | **(19.991.000)** | **2.058.000** | **53.000** | **(1.986.000)** | **4.252.000** | **1.116.000** | **1.894.000** | **6.343.000** | **(6.261.000)** |
| Прочие переводы и перегруппировки | **114.974.000** | **209.885.000** | **72.087.000** | **297.624.000** | **149.259.000** | **5.705.000** | **4.929.000** | **(854.463.000)** | **−** |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года** | **4.437.126.000** | **853.816.000** | **685.306.000** | **904.076.000** | **2.459.653.000** | **40.848.000** | **61.325.000** | **885.570.000** | **10.327.720.000** |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Основные средства (продолжение)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Нефтегазо-вые активы** | **Трубо-проводы и активы НПЗ** | **Здания и сооружения** | **Железно-дорожные пути и инфра-структура** | **Машины, обо-рудование и транспортные средства** | **Горнорудные активы** | **Прочее** | **Незавершён-ное строи-тельство** | **Итого** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Первоначальная стоимость | **5.300.281.000** | **1.098.396.000** | **929.473.000** | **1.048.884.000** | **3.668.092.000** | **65.420.000** | **127.285.000** | **956.128.000** | **13.193.959.000** |
| Накопленный износ и обесценение | **(863.155.000)** | **(244.580.000)** | **(244.167.000)** | **(144.808.000)** | **(1.208.439.000)** | **(24.572.000)** | **(65.960.000)** | **(70.558.000)** | **(2.866.239.000)** |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года** | **4.437.126.000** | **853.816.000** | **685.306.000** | **904.076.000** | **2.459.653.000** | **40.848.000** | **61.325.000** | **885.570.000** | **10.327.720.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Первоначальная стоимость | 3.066.391.000 | 1.396.499.000 | 919.124.000 | 754.561.000 | 3.472.585.000 | 47.823.000 | 124.469.000 | 1.020.439.000 | 10.801.891.000 |
| Накопленный износ и обесценение | (735.413.000) | (393.387.000) | (219.929.000) | (123.589.000) | (1.060.435.000) | (14.978.000) | (59.327.000) | (41.895.000) | (2.648.953.000) |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года** | 2.330.978.000 | 1.003.112.000 | 699.195.000 | 630.972.000 | 2.412.150.000 | 32.845.000 | 65.142.000 | 978.544.000 | 8.152.938.000 |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Основные средства (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2015 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 2.387.644.000 тысяч тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (2014 год: 1.740.038.000 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составила 119.652.000 тысяч тенге (2014 год: 130.575.000 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 года первоначальная стоимость основных средств Группы с полностью начисленным износом составила 470.727.000 тысяч тенге (2014 год: 543.765.000 тысяч тенге).

В 2015 году Группа капитализировала затраты по займам по средневзвешенной процентной ставке в размере 5,4% на сумму 31.209.000 тысяч тенге (2014 год: по ставке 9% на сумму 24.027.000 тысяч тенге).

*Обесценение основных средств*

В 2015 году Группа признала чистый убыток по обесценению в размере 140.696**.**000 тысяч тенге, который приходится на обесценение основных средств НК КМГ, КМГ Кашаган, НАК КАП, ТОО «Объединенная Химическая Компания» (далее − «ОХК») и прочих предприятий в размере 66.438.000 тысяч тенге, 35.624.000 тысяч тенге, 20.738.000 тысяч тенге, 11.942.000 тысяч тенге и 5.954.000 тысяч тенге, соответственно *(Примечание 4)*.

В 2014 году Группа признала чистый убыток по обесценению в размере 335.308.000 тысяч тенге, который, в основном, приходится на обесценение основных средств НК КМГ в размере 323.885.000 тысяч тенге *(Примечание 4)*.

**Разведочные и оценочные активы**

Движение разведочных и оценочных активов представлено следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Нефтегазо-вые активы** | **Горнорудные активы** | **Права на недрополь-зование** | **Итого** |
|  |  |  |  |  |
| **Остаточная стоимость на 1 января 2013 года** | 200.344.000 | 4.808.000 | 32.505.000 | 237.657.000 |
| Пересчёт иностранных валют | 21.063.000 | − | 1.365.000 | 22.428.000 |
| Поступления | 21.649.000 | 4.667.000 | 14.813.000 | 41.129.000 |
| Выбытия | − | (2.412.000) | (228.000) | (2.640.000) |
| Переводы в запасы | − | 40.000 | (4.000) | 36.000 |
| Переводы в основные средства | − | 359.000 | − | 359.000 |
| Прочие переводы и перегруппировки | (9.311.000) | − | 9.940.000 | 629.000 |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года** | 233.745.000 | 7.462.000 | 58.391.000 | 299.598.000 |
|  |  |  |  |  |
| Пересчёт иностранных валют | **103.702.000** | **−** | **8.327.000** | **112.029.000** |
| Поступления | **33.785.000** | **2.058.000** | **3.666.000** | **39.509.000** |
| Выбытия | **(437.000)** | **−** | **(554.000)** | **(991.000)** |
| Выбытия по прекращенной деятельности | **−** | **−** | **(158.000)** | **(158.000)** |
| Переводы в запасы | **−** | **(2.114.000)** | **(5.000)** | **(2.119.000)** |
| Резерв на обесценение | **(2.701.000)** | **−** | **(695.000)** | **(3.396.000)** |
| Переводы в основные средства | **(11.324.000)** | **(129.000)** | **(8.511.000)** | **(19.964.000)** |
| Прочие переводы и перегруппировки | **7.247.000** | **−** | **(7.247.000)** | **−** |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года** | **364.017.000** | **7.277.000** | **53.214.000** | **424.508.000** |
|  |  |  |  |  |
| Первоначальная стоимость | **375.713.000** | **7.277.000** | **67.085.000** | **450.075.000** |
| Накопленный износ и обесценение | **(11.696.000)** | **−** | **(13.871.000)** | **(25.567.000)** |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года** | **364.017.000** | **7.277.000** | **53.214.000** | **424.508.000** |
|  |  |  |  |  |
| Первоначальная стоимость | 239.931.000 | 7.462.000 | 71.252.000 | 318.645.000 |
| Накопленный износ и обесценение | (6.186.000) | − | (12.861.000) | (19.047.000) |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года** | 233.745.000 | 7.462.000 | 58.391.000 | 299.598.000 |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Нематериальные активы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Лицензии** | **Програм-мное обес-печение** | **Гудвил** | **Немате-риальные активы по маркетингу** | **Права на недрополь-зование** | **Прочее** | **Итого** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Остаточная стоимость на 1 января 2014 года** | 16.202.000 | 39.642.000 | 143.275.000 | 27.957.000 | 2.710.000 | 22.034.000 | 251.820.000 |
| Пересчёт иностранных валют | 330.000 | 1.904.000 | 7.191.000 | 5.221.000 | − | 1.744.000 | 16.390.000 |
| Поступления | 1.800.000 | 7.478.000 | − | 1.000 | (1.035.000) | 2.709.000 | 10.953.000 |
| Приобретения посредством объединения предприятий | 1.000 | 84.000 | 75.875.000 | − | 41.609.000 | 15.000 | 117.584.000 |
| Выбытия | (128.000) | (2.545.000) | − | (3.000) | (75.000) | (3.147.000) | (5.898.000) |
| Выбытия по прекращенной деятельности | (1.018.000) | (736.000) | (322.000) | − | − | (210.000) | (2.286.000) |
| Расходы по износу | (2.479.000) | (12.526.000) | − | (1.000) | (142.000) | (2.032.000) | (17.180.000) |
| Износ по выбытиям | 127.000 | 2.527.000 | − | 3.000 | − | 2.289.000 | 4.946.000 |
| Обесценение | (238.000) | (80.000) | (106.620.000) | (955.000) | − | (98.000) | (107.991.000) |
| Переводы из/(в) запасы | 103.000 | 130.000 | − | − | − | (40.000) | 193.000 |
| Переводы в активы для продажи | (7.000) | (297.000) | − | − | 1.000 | (102.000) | (405.000) |
| Переводы из/(в) основных средств | 1.219.000 | 4.689.000 | − | − | − | 1.865.000 | 7.773.000 |
| Прочие переводы | 166.000 | 807.000 | − | − | − | (973.000) | − |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года** | 16.078.000 | 41.077.000 | 119.399.000 | 32.223.000 | 43.068.000 | 24.054.000 | 275.899.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пересчёт валюты отчётности | **1.417.000** | **2.995.000** | **8.272.000** | **23.777.000** | **288.000** | **7.573.000** | **44.322.000** |
| Поступления | **1.773.000** | **4.624.000** | **−** | **−** | **−** | **2.116.000** | **8.513.000** |
| Приобретения посредством объединения предприятий | **−** | **−** | **−** | **−** | **10.993.000** | **1.000** | **10.994.000** |
| Выбытия | **(1.725.000)** | **(3.859.000)** | **−** | **(9.386.000)** | **−** | **(2.138.000)** | **(17.108.000)** |
| Прекращённая деятельность | **(6.315.000)** | **(6.379.000)** | **(17.820.000)** | **(48.345.000)** | **−** | **(3.876.000)** | **(82.735.000)** |
| Расходы по амортизации | **(2.875.000)** | **(11.890.000)** | **−** | **−** | **(139.000)** | **(2.767.000)** | **(17.671.000)** |
| Переводы из/(в) активы, классифицированные как предназначенные для продажи | **(1.000)** | **269.000** | **(53.000)** | **(144.000)** | **−** | **284.000** | **355.000** |
| Износ по выбытиям | **1.505.000** | **3.565.000** | **−** | **714.000** | **−** | **177.000** | **5.961.000** |
| Обесценение, восстановление убытка от обесценения | **(370.000)** | **(73.000)** | **(11.922.000)** | **1.161.000** | **(705.000)** | **(6.496.000)** | **(18.407.000)** |
| Переводы из/(в) запасы, нетто | **−** | **21.000** | **−** | **−** | **−** | **−** | **21.000** |
| Переводы из/(в) основные средства, нетто | **422.000** | **2.940.000** | **−** | **−** | **−** | **2.975.000** | **6.337.000** |
| Прочие переводы | **1.993.000** | **(1.923.000)** | **−** | **−** | **−** | **(70.000)** | **−** |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года** | **11.902.000** | **31.367.000** | **97.876.000** | **−** | **53.503.000** | **21.833.000** | **216.481.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Первоначальная стоимость | **23.491.000** | **89.119.000** | **139.764.000** | **−** | **60.507.000** | **29.279.000** | **342.160.000** |
| Накопленный износ и обесценение | **(11.589.000)** | **(57.752.000)** | **(41.888.000)** | **−** | **(7.004.000)** | **(7.446.000)** | **(125.679.000)** |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года** | **11.902.000** | **31.367.000** | **97.876.000** | **−** | **53.503.000** | **21.833.000** | **216.481.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Первоначальная стоимость | 39.194.000 | 98.291.000 | 185.810.000 | 33.802.000 | 49.227.000 | 39.794.000 | 446.118.000 |
| Накопленный износ и обесценение | (23.116.000) | (57.214.000) | (66.411.000) | (1.579.000) | (6.159.000) | (15.740.000) | (170.219.000) |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года** | 16.078.000 | 41.077.000 | 119.399.000 | 32.223.000 | 43.068.000 | 24.054.000 | 275.899.000 |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Нематериальные активы (продолжение)**

*По состоянию на 31 декабря 2015 года права на недропользование включали остаточную стоимость нефтегазовых и горнорудных активов по разведке и оценке на сумму 53.503*.000тысячи *тенге и 53.214*.000тысяч *тенге, соответственно (2014 год: 54.767*.000 тысяч *тенге и 46.691*.000тысяча *тенге, соответственно).*

*Тест на обесценение гудвилла*

Балансовая стоимость гудвилла по состоянию, отнесенного на каждую из единиц, генерирующих денежные потоки по сегментам, на 31 декабря:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Единицы, генерирующие денежные потоки** | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Единицы, генерирующие денежные потоки KMG International N.V. |  |  |
| Downstream Romania | **−** | 6.774.000 |
| Прочие | **−** | 2.826.000 |
|  | **−** | 9.600.000 |
|  |  |  |
| Группа единиц, генерирующих денежные потоки ПНХЗ | **88.554.000** | 88.554.000 |
| Прочие | **1.450.000** | 13.373.000 |
| **Итого нефтегазовый сегмент** | **90.004.000** | 111.527.000 |
|  |  |  |
| Итого горнорудный сегмент (добыча урана) | **5.166.000** | 5.166.000 |
| Итого сегмент телекоммуникаций (IP-телевидение) | **2.706.000** | 2.706.000 |
| **Итого гудвилл** | **97.876.000** | 119.399.000 |

*ТОО «Актаунефтесервис»*

По состоянию на 31 декабря 2015 года, согласно проведённому тесту на обесценение убыток по обесценению гудвилла ТОО «Актаунефтесервис» составил 11.922.000 тысяч тенге.

Убыток по обесценению гудвилла, признанный в 2014 году в консолидированном отчёте о прибылях и убытках, включал обесценение в нефтегазовом и энергетическом сегментах на сумму 106.620.000 тысяч тенге, который, в основном, приходился на обесценение гудвилла НК КМГ и ЭГРЭС-1 в размере 30.745.000 тысяч тенге и 75.875.000 тысяч тенге, соответственно.

**Прочие долгосрочные активы**

На 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Авансы, уплаченные за долгосрочные активы | **268.915.000** | **286.358.000** |
| Долгосрочный НДС к возмещению | **136.902.000** | **126.583.000** |
| Расходы будущих периодов | **18.258.000** | **20.856.000** |
| Активы для реализации государству | **12.977.000** | **12.906.000** |
| Долгосрочные запасы | **45.258.000** | **8.717.000** |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | **66.843.000** | **17.885.000** |
| Прочее | **183.149.000** | **159.645.000** |
| Минус: резерв на обесценение | **(124.386.000)** | **(27.879.000)** |
|  | **607.916.000** | **605.071.000** |

По состоянию на 31 декабря 2015 года денежные средства Группы, ограниченные в использовании, в основном включали аккредитив в размере 43.163.000 тысяч тенге (2014 год: ноль тенге). Данные денежные средства предназначены для оплаты по контракту, заключённому между ТОО «Karabatan Utility Solutions» и южнокорейской компанией «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» за оборудование и работы по строительству газовой турбинной станции.

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Прочие долгосрочные активы (продолжение)**

На отчётную дату КМГ Кашаган произвел демонтаж трубопроводов на сухопутной части, но не было принято решение о дальнейшем использовании или ликвидации данных трубопроводов. В результате чего, руководством КМГ Кашаган было принято решение признать данные трубопроводы в составе прочих долгосрочных товарно-материальных запасов на сумму 36.047.000тысяч тенге и создать резерв на обесценение на полную сумму *(Примечание 4)*.

**Займы**

По состоянию на 31 декабря займы, в том числе вознаграждение к уплате, включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Займы с фиксированной ставкой вознаграждения | **4.097.890.000** | 4.575.675.000 |
| Средневзвешенная ставка вознаграждения | **7,08%** | 6,51% |
| Займы с плавающей ставкой вознаграждения | **1.994.821.000** | 1.066.587.000 |
| Средневзвешенная ставка вознаграждения | **3,52%** | 3,56% |
|  | **6.092.711.000** | 5.642.262.000 |
|  |  |  |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев | **(716.907.000)** | (1.313.236.000) |
| **Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев** | **5.375.804.000** | 4.329.026.000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Займы, выраженные в долларах США | **5.012.062.000** | 4.029.894.000 |
| Займы, выраженные в тенге | **812.584.000** | 1.413.127.000 |
| Займы, выраженные в других валютах | **268.065.000** | 199.241.000 |
|  | **6.092.711.000** | 5.642.262.000 |

По условиям некоторых договоров займов соответствующие дочерние организации Группы обязаны соблюдать определённые ковенанты. В случае предстоящего несоблюдения существующих ковенантов компаниями Группы, Группа договаривалась об изменении условий ковенантов, либо получала освобождения от соблюдения ковенантов до конца 2015 года. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов дочерние организации Группы соблюдают все существенные первоначальные и пересмотренные ковенанты.

*Кредитная линия Государственного БАанка Развития Китая*

В течение 2015 года Группа осуществила досрочное погашение займов, полученных от Государственного Банка Развития Китая в размере 1.993.000 тысяч долларов США (эквивалентно 368.621.000 тысячам тенге по курсу на дату оплаты) по проектам разработки медных месторождений Бозшаколь, Абыз, Бозымчак и Нурказган.

*Выпуск и погашение облигаций*

В течение 2015 года НК КМГ осуществила погашение облигаций, размещённых на Лондонской Фондовой Бирже, в размере 5.843.000 тысяч долларов США (эквивалентно 1.563.702.000 тысяч тенге по курсу на дату оплаты).

В августе 2015 года Фонд осуществил погашение облигаций в размере 750.000.000 тысяч тенге, выпущенных в пределах первой облигационной программы и приобретённых АО «БТА Банк» и АО «Альянс Банк» в 2009 году.

В 2015 году часть этих выкупленных облигаций, номинальной стоимостью 210.000.000 тысяч тенге (1.000 тенге за штуку), была повторно размещена на АО «Казахстанская фондовая биржа» с доходностью к погашению в размере 8% годовых, при этом фактически привлечено 197.000.000 тысяч тенге. Ежегодный купон составляет 6% годовых.

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Займы (продолжение)**

В течение 2015 года НАК КАП осуществила погашение облигаций на сумму 500.000 тысяч долларов США (эквивалентно 92.900.000 тысяч тенге по курсу на дату оплаты). Погашение осуществлено за счёт получения займа от синдиката банков на общую сумму 450.000 тысяч долларов США (эквивалентно 82.715.000 тысяч тенге по курсу на дату подписания).

*Прочие займы*

30 октября 2015 года Фонд заключил договор займа с Банком «Tokyo**-**Mitshubishi UFJ, LTD» на сумму 1.500.000 тысяч долларов США (эквивалент 466.350.000 тысяч тенге по курсу на дату оплаты), сроком на 5 (пять) лет до 30 октября 2020 года и льготным периодом 3,5 года, годовая ставка вознаграждения составила 1,8% + 6 месячный Libor.

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость займов в разрезе дочерних организаций Группы представлена ниже:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| НК КМГ и её дочерние организации | **3.221.341.000** | 3.090.528.000 |
| НК КТЖ и её дочерние организации | **1.203.388.000** | 689.327.000 |
| Фонд | **858.040.000** | 1.306.118.000 |
| Самрук-Энерго и его дочерние организации | **353.466.000** | 188.349.000 |
| НАК КАП и её дочерние организации | **172.621.000** | 137.072.000 |
| КЕГОК и его дочерние организации | **171.231.000** | 107.596.000 |
| Прочие дочерние организации Фонда | **112.624.000** | 123.272.000 |
| **Всего займы выданные** | **6.092.711.000** | 5.642.262.000 |

По состоянию на 31 декабря 2015 года в составе займов были включены суммы в 1.735.399.000 тысяч тенге (28%), представленные облигациями НК КМГ, размещёнными на Лондонской фондовой бирже, 852.871.000 тысяч тенге (14%) − облигации НК КТЖ, размещённые на различных биржах (Лондонская, Швейцарская, Сингапурская), 504.475.000 тысяч тенге (8%) − займы Фонда от Банка Tokyo**-**Mitshubishi UFJ, 466.864.000 тысяч тенге (8%) − займы НК КМГ от Банка развития Казахстана.

По состоянию на 31 декабря 2014 года в составе займов были включены суммы в 1.896.914.000 тысяч тенге (34%), представленные облигациями НК КМГ, размещёнными на Лондонской фондовой бирже, 763.143.000 тысяч тенге (14%) − облигации Фонда, выкупленные АО «БТА Банк» (в настоящий момент ККБ) и АО «Альянс банк» (в настоящий момент АО «Fortebank»), 457.018.000 тысяч тенге (8%) − облигации НК КТЖ, размещённые на различных биржах (Лондонская, Швейцарская, Сингапурская), 271.411.000 тысяч тенге (5%) − займы НК КМГ от Банка развития Казахстана.

*Эффект изменения курса валюты и инструмент хеджирования*

В течение 2015 года балансовая стоимость займов полученных увеличилась на 2.707.212.000 тысяч тенге в связи с изменениями курса тенге по отношению к доллару США. 1 июля 2015 года некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. По состоянию на 31 декабря 2015 года нереализованные убытки по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 2.416.727.000 тысяч тенге были отнесены на прочий совокупный доход и зачтены против доходов по чистым активам, которые были отнесены на резерв по пересчёту валюты отчётности *(Примечание 6)*.

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Займы (продолжение)**

*Эффект изменения курса валюты и инструмент хеджирования (продолжение)*

7 августа 2015 года Группа начала хеджирование денежных потоков с целью уменьшения риска изменения эквивалента в тенге выручки от продаж, выраженной в швейцарских франках. Еврооблигации, выпущенные 20 июня 2014 года на Швейцарской фондовой бирже со сроком погашения в 2019 и 2022 годах, являются инструментом хеджирования, который отдельно идентифицируется и поддается надёжной оценке. Объектом хеджирования в данном процессе хеджирования является высоковероятная выручка от транзитных перевозок, выраженная в швейцарских франках (в частности, первые продажи, полученные за период с 1 января по 20 июня 2019 и 2022 годов). По состоянию на 31 декабря 2015 года отрицательная курсовая разница в размере 43.492.000 тысяч тенге по займам, представляющая собой эффективную часть хеджирования, была отнесена в прочий совокупный доход как резерв по хеджированию *(Примечание 6)*.

***Займы Правительства Республики Казахстан***

*2015 год*

15 октября 2015 года осуществлена регистрация одиннадцатого выпуска облигаций Фонда на сумму 769.500.000 тысяч тенге, с ежегодным купоном в размере 3% годовых. В период с 20 по 29 октября 2015 года было осуществлено размещение облигаций Фонда на сумму 751.631.000 тысяч тенге. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан.

Справедливая стоимость полученных средств составила 432.967.000 тысяч тенге. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 318.664.000 тысяч тенге была отражена как единовременный доход в составе нераспределённой прибыли в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

*2014 год*

В связи с выбытием Альянс банка сумма займов от Правительства Республики Казахстан уменьшилась на 71.009.000 тысяч тенге.

В целях приобретения 50% доли участия в ЭГРЭС-1 *(Примечание 4)* и 100% доли участия в ТОО «Казгидротехэнерго», в январе 2014 года Фонд разместил 300.000.000 купонных облигаций, номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию на общую сумму 300.000.000 тысяч тенге со сроком обращения облигаций 15 лет и купонным вознаграждением в размере 3% годовых, с эффективной ставкой 6,68%. Облигации были приобретены НБРК за счёт активов Национального Фонда Республики Казахстан. Дисконт при размещении составил 100.000.000 тысяч тенге. Сумма чистых поступлений денежных средств от размещенных облигаций составила 200.000.000 тысяч тенге, которая приблизительно равна справедливой стоимости облигаций на дату размещения.

**Прочие финансовые обязательства**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Средства клиентов | **21.086.000** | 20.686.000 |
| Обязательства по финансовой аренде | **154.197.000** | 106.198.000 |
|  | **175.283.000** | 126.884.000 |
|  |  |  |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев | **(40.433.000)** | (36.430.000) |
| **Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев** | **134.850.000** | 90.454.000 |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Прочие финансовые обязательства (продолжение)**

*Обязательства по финансовой аренде*

Группа заключила договоры финансовой аренды по ряду объектов основных средств, преимущественно воздушных суден. С 2012 по 2014 года АО «Эйр Астана» (далее − «Эйр Астана»), дочерняя организация Группы, приобрела 11 (одиннадцать) воздушных судов на условиях финансовой аренды с фиксированной процентной ставкой. Срок аренды по каждому воздушному судну составляет 12 (двенадцать) лет. У Эйр Астаны имеется возможность покупки каждого воздушного судна по номинальной цене в конце срока аренды. Займы, выданные финансовыми институтами лизингодателю в отношении 6 (шести) новых Airbus, обеспечены гарантией Европейских Экспортно-Кредитных Агентств; 3 (три) Boeing − 767 находятся под гарантией US Export Import Bank, а 2 (два) Embraer находятся под гарантией Бразильского Банка Развития. Эйр Астана передала в залог арендованные активы с балансовой стоимостью 81.277.000 тысяч тенге как обеспечение обязательств по финансовой аренде (2014 год: 88.501.000 тысяч тенге). Финансовая аренда Эйр Астаны включает определённые ковенанты. Эти ковенанты налагают запреты в отношении определённых операций, включая, но, не ограничиваясь лимитированием общей суммы задолженности. Определённые договора финансовой аренды включают ковенанты в отношении изменения долей владения Компанией. Данные требования были соблюдены в течение 2015 года.

По состоянию на 31 декабря 2015 года расчёт суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 3,09% до 19,7% (2014 год: от 3,09% до 19,7%).

По состоянию на 31 декабря будущие минимальные арендные платежи по финансовой аренде, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей, представлены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2015 год** | |
| *В тысячах тенге* | **Минимальные арендные платежи** | **Текущая стоимость минимальных арендных платежей** |
|  |  |  |
| В течение одного года | **24.977.000** | **19.364.000** |
| От 2 до 5 лет включительно | **77.367.000** | **62.969.000** |
| Свыше пяти лет | **76.986.000** | **71.864.000** |
| Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты | **(25.133.000)** | **−** |
| **Текущая стоимость минимальных арендных платежей** | **154.197.000** | **154.197.000** |
|  |  |  |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев | **(24.977.000)** | **(19.364.000)** |
| **Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев** | **129.220.000** | **134.833.000** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2014 год | |
| *В тысячах тенге* | Минимальные арендные платежи | Текущая стоимость минимальных арендных платежей |
|  |  |  |
| В течение одного года | 20.768.000 | 15.802.000 |
| От 2 до 5 лет включительно | 54.832.000 | 44.111.000 |
| Свыше пяти лет | 50.597.000 | 46.285.000 |
| Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты | (19.999.000) | − |
| **Текущая стоимость минимальных арендных платежей** | 106.198.000 | 106.198.000 |
|  |  |  |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев | (20.768.000) | (15.802.000) |
| **Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев** | 85.430.000 | 90.396.000 |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Прочие финансовые обязательства (продолжение)**

*Обязательства по финансовой аренде*

Обязательства АО «Эйр Астана» по финансовой аренде выражены в долларах США. 1 июля 2015 года АО «Эйр  Астана» определила часть своих обязательств по финансовой аренде, выраженных в долларах США, в качестве хеджирования высоковероятных будущих доходов, выраженных в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2015 года обязательства по финансовой аренде в сумме 85.117.000 тысяч тенге, выраженные в долларах США, были признаны в качестве инструмента хеджирования будущей высоковероятной выручки в той же сумме за период с 2015 по 2025 год. Группа ожидает, что отношения хеджирования являются высокоэффективным, так как будущие оттоки денежных средств, связанные с погашением обязательств по финансовой аренде, соответствуют будущим поступлениям денежных средств захеджированной части выручки. По состоянию на 31 декабря 2015 года убыток от переоценки обязательств по финансовой аренде в сумме 38.430.000 тысяч тенге, до вычета отсроченного налога в размере 7.686.000 тысяч тенге, представляющий эффективную часть хеджирования, был отражён в прочем совокупном доходе как резерв по хеджированию *(Примечание 6)*.

**Резервы**

По состоянию на 31 декабря резервы включали следующее:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Обяза-тельства по выбытию**  **активов** | **Резерв по обяза-тельству за ущерб окружающей среде** | **Резерв по налогам** | **Резервы по строи-тельству социальных объектов** | **Прочие** | **Итого** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Резерв на 1 января 2014 года** | 71.433.000 | 39.193.000 | 20.230.000 | 132.736.000 | 35.632.000 | 299.224.000 |
| Пересчёт валюты отчётности | 4.275.000 | 2.878.000 | 229.000 | − | 739.000 | 8.121.000 |
| Пересмотр учётных оценок | 9.039.000 | 1.188.000 | 13.000 | − | (12.688.000) | (2.448.000) |
| Увеличение на сумму дисконта | 5.507.000 | 1.247.000 | − | − | 70.000 | 6.824.000 |
| Резерв за год | 40.560.000 | 46.000 | 10.938.000 | 31.775.000 | 38.426.000 | 121.745.000 |
| Переводы в активы для продажи | − | (19.000) | − | − | (63.000) | (82.000) |
| Поступления при объединении предприятий | 1.267.000 | − | 831.000 | − | − | 2.098.000 |
| Использование резерва | (1.093.000) | (2.277.000) | (13.040.000) | (3.580.000) | (20.941.000) | (40.931.000) |
| Сторнирование неиспользованных сумм | − | (57.000) | (3.483.000) | − | (8.135.000) | (11.675.000) |
| **Резерв на 31 декабря 2014 года** | 130.988.000 | 42.199.000 | 15.718.000 | 160.931.000 | 33.040.000 | 382.876.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Пересчёт валюты отчётности | **42.743.000** | **16.290.000** | **9.415.000** | **−** | **6.691.000** | **75.139.000** |
| Пересмотр учётных оценок | **(1.781.000)** | **(333.000)** | **8.670.000** | **2.544.000** | **(802.000)** | **8.298.000** |
| Увеличение на сумму дисконта | **10.340.000** | **1.413.000** | **−** | **−** | **368.000** | **12.121.000** |
| Резерв за год | **963.000** | **102.000** | **60.559.000** | **(30.000)** | **46.089.000** | **107.683.000** |
| Переводы в активы для продажи | **(2.651.000)** | **(35.196.000)** | **−** | **−** | **(12.811.000)** | **(50.658.000)** |
| Использование резерва | **(609.000)** | **(2.588.000)** | **(14.181.000)** | **(7.180.000)** | **(15.774.000)** | **(40.332.000)** |
| Сторнирование неиспользованных сумм | **(690.000)** | **(1.815.000)** | **−** | **−** | **(149.000)** | **(2.654.000)** |
| **Резерв на 31 декабря 2015 года** | **179.303.000** | **20.072.000** | **80.181.000** | **156.265.000** | **56.652.000** | **492.473.000** |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Прочие финансовые обязательства (продолжение)**

**Резервы (продолжение)**

Текущая и долгосрочная часть резервов представлена следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Обяза-тельства по выбытию**  **активов** | **Резерв по обяза-тельству за ущерб окружающей среде** | **Резерв по налогам** | **Резервы по строи-тельству социальных объектов** | **Прочие** | **Итого** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Текущая часть | 1.047.000 | 9.148.000 | 5.880.000 | 104.314.000 | 33.040.000 | 153.429.000 |
| Долгосрочная часть | 129.941.000 | 33.051.000 | 9.838.000 | 56.617.000 | − | 229.447.000 |
| **Резерв на 31 декабря 2014 года** | 130.988.000 | 42.199.000 | 15.718.000 | 160.931.000 | 33.040.000 | 382.876.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Текущая часть | **1.024.000** | **8.311.000** | **63.228.000** | **107.664.000** | **40.693.000** | **220.920.000** |
| Долгосрочная часть | **178.279.000** | **11.761.000** | **16.953.000** | **48.601.000** | **15.959.000** | **271.553.000** |
| **Резерв на 31 декабря 2015 года** | **179.303.000** | **20.072.000** | **80.181.000** | **156.265.000** | **56.652.000** | **492.473.000** |

**Прочие краткосрочные обязательства**

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Прочие налоги к уплате | **66.851.000** | **100.569.000** |
| Авансы полученные и доходы будущих периодов | **119.419.000** | **100.427.000** |
| Обязательства по выплатам работникам | **6.384.000** | **5.726.000** |
| Прочие оценочные обязательства | **5.738.000** | **5.033.000** |
| Дивиденды к выплате | **7.225.000** | **4.037.000** |
| К уплате за приобретение доли в ТОО «Казахтуркмунай» *(Примечание 5)* | **−** | **13.700.000** |
| Прочее | **56.643.000** | **59.052.000** |
|  | **262.260.000** | **288.544.000** |

**Прочие долгосрочные обязательства**

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включали следующее:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Задолженность по приобретению дополнительной доли в неделимой доле участия в Северо-Каспийском проекте | **766.014.000** | 396.345.000 |
| Доходы будущих периодов | **21.821.000** | 16.933.000 |
| Долгосрочная задолженность и прочие обязательства | **124.406.000** | 111.360.000 |
|  | **912.241.000** | 524.638.000 |

**Задолженность по приобретению дополнительной доли в неделимой доле участия в Северо-Каспийском проекте**

31 октября 2008 года все участники Северо-Каспийского проекта (далее − «СКП») подписали соглашение, в соответствии с которым все участники проекта, за исключением КМГ Кашагана, согласились частично передать часть своих долей в проекте, на пропорциональной основе, чтобы увеличить долю КМГ Кашагана в СКП с 8,33% до 16,81% ретроспективно с 1 января 2008 года. Цена приобретения включает сумму в размере 1.780.000 тысяч долларов США и годовое вознаграждение в размере LIBOR плюс 3%, которое капитализируется в сумму основного долга на годовой основе. Приобретённая доля владения в размере 8,48% доли участия в СКП заложена в качестве обеспечения данного обязательства.

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Задолженность по приобретению дополнительной доли в неделимой доле участия в Северо-Каспийском проекте (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2015 года амортизированная стоимость этой задолженности составила 766.014.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 396.345.000 тысяч тенге). Данная сумма подлежит выплате тремя равными ежегодными платежами после начала коммерческой добычи нефти на месторождении Кашаган. Группа не ожидает начала коммерческой добычи на месторождении Кашаган в 2016 году. Соответственно, данная задолженность была классифицирована как долгосрочные обязательства на 31 декабря 2015 года.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов балансовая стоимость данных финансовых обязательств примерно равна их справедливой стоимости.

***Обязательства по вознаграждениям работникам***

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу и зарплате относятся на расходы в момент их возникновения.

Кроме того, Группа удерживает до 10% от зарплаты работников, выплачиваемые в качестве взносов работников в накопительные пенсионные фонды. Такие расходы отражаются в том периоде, в котором они имели место.

Обязательства по выплатам работникам по данному плану подлежат оплате в соответствии с коллективными договорами, заключёнными между некоторыми дочерними организациями Группы (АО «Национальная Компания «КазМунайГаз», АО «Национальная Компания «Казақстан Темір Жолы», АО «Казахтелеком», АО «Самрук-Энерго», АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром», АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» и АО «Казпочта») и работниками этих дочерних организаций, в лице их профессиональных союзов.

На 31 декабря общие обязательства Группы по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат | **78.823.000** | 66.851.000 |
| Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года | **(6.384.000)** | (5.726.000) |
| **Обязательство, срок погашения которого наступает после года** | **72.439.000** | 61.125.000 |

На 31 декабря сверка текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и фиксированных выплат представлена следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **Общая сумма обязательств на начало года** | **66.851.000** | 60.295.000 |
| Стоимость текущих услуг | **4.578.000** | 4.143.000 |
| Стоимость прошлых услуг | **7.737.000** | 1.396.000 |
| Затраты на вознаграждение | **5.162.000** | 3.813.000 |
| Выплаты, произведённые за год | **(6.741.000)** | (5.137.000) |
| Непризнанная стоимость прошлых услуг | **(2.040.000)** | 202.000 |
| Актуарный убыток, признанный за год | **5.634.000** | 4.292.000 |
| Пересчёт валюты отчётности | **−** | (279.000) |
| Прекращенная деятельность | **(2.358.000)** | (1.874.000) |
| **Общая сумма обязательств на конец года** | **78.823.000** | 66.851.000 |

Общая стоимость услуг, включающая текущую стоимость, стоимость вознаграждения, стоимость прошлых услуг, непризнанную стоимость прошлых услуг и актуарный убыток, в размере 21.071.000 тысяч тенге была учтена в консолидированном отчёте о прибылях и убытках в соответствующих статьях в 2015 году (2014 год: 13.846.000 тысяч тенге).

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

***Обязательства по вознаграждениям работникам (продолжение)***

Расчёты обязательств Группы были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных Группы по количеству, возрасту, полу и стажу работников. Прочие основные допущения на отчётную дату, рассчитанные как средневзвешенные значения для всех планов, представлены ниже:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Ставка дисконта | **7,75%** | 7,01% |
| Ожидаемый годовой прирост финансовой помощи в будущем | **5,47%** | 4,73% |
| Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем | **6,63%** | 5,71% |
| Ожидаемый годовой прирост стоимости железнодорожных билетов в будущем | **10,2%** | 7,5% |

**Капитал**

***Выпуск акций***

В течение 2015 и 2014 годов Фонд произвёл эмиссии простых акций, оплата которых была осуществлена следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Оплата акций** | **Количество**  **разрешенных к выпуску и выпущенных акций** | **Номинальная стоимость одной акции,  в тенге** | **Уставный капитал,**  **в тысячах тенге** |
|  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2013 года** | 3.481.602.341 |  | 4.484.676.000 |
| Взносы денежными средствами | 10.000 | 18.306.039; 7.000.000 | 103.918.000 |
| Взносы имуществом | 9.993 | 1.200.359; 2.772.663;  2.522.901 | 18.073.000 |
| Взносы государственными пакетами акций | 1.400 | 1.506.930; 10.573.010 | 13.895.000 |
| **На 31 декабря 2014 года** | **3.481.623.734** |  | **4.620.562.000** |
|  |  |  |  |
| Взносы денежными средствами | **12.000** | **11.619.075; 12.700.435; 20.648.187;** | **149.539.000** |
| Взносы имуществом | **31.477** | **4.171.027; 10.466.896; 13.456.258; 19.354.725** | **142.443.000** |
| Взносы государственными пакетами акций | **297** | **12.542.000** | **3.725.000** |
| **На 31 декабря 2015 года** | **3.481.667.508** |  | **4.916.269.000** |

По состоянию на 31 декабря 2015 года 3.481.667.508 акций Фонда были полностью оплачены (на 31 декабря 2014 года: 3.481.623.734 акций).

*Взносы денежными средствами*

В 2015 году Акционер осуществил взносы в уставный капитал Фонда денежными средствами в размере 149.539.000 тысяч тенге (2014 год: 103.918.000 тысяч тенге). Данные средства предназначены для финансирования проектов, осуществляемых дочерними организациями Фонда*.*

*Взносы имуществом*

В 2015 году Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда в форме имущественного вклада путём передачи от Правительства Республики Казахстан права требования выплат по «Казахстанскому векселю» от АО «Каспийский трубопроводный Консорциум-К» в размере 126.591.000 тысяч тенге*.*

В 2015 году Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда имуществом в виде газопроводов в 6 областях Республики Казахстан на общую сумму 13.456.000 тысяч тенге, железнодорожной станции Карабатан стоимостью 2.323.000 тысяч тенге и прочим имуществом на общую сумму 73. 000 тысяч тенге*.*

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Капитал (продолжение)**

*Взносы государственными пакетами акций*

В 2015 году Акционер передал Фонду 35% акций АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышбаева» (далее − «КазАТК»). Справедливая стоимость данного взноса составила 3.725.000 тысяч тенге для дальнейшей передачи акций КазАТК в НК КТЖ*.*

***Дисконт по займам от Правительства***

В октябре 2015 года Фонд осуществил размещение своих облигаций на сумму 751.631.000 тысяч тенге по ставке ниже рыночной. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан.

Справедливая стоимость полученных средств составила 432.967.000 тысяч тенге. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 318.664.000 тысяч тенге была признана как единовременный доход в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

В июле 2015 года Фонд получил займ от Министерства финансов Республики Казахстан по ставке ниже рыночной. Дисконт при первоначальном признании данного займа в сумме 6.454.000 тысяч тенге был отражён как единовременный доход в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

***Дивиденды***

*Дивиденды, приходящиеся на Акционера материнской компании*

29 октября 2015 года Фонд осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 34.713.000 тысяч тенге по итогам 2014 года в соответствии с Постановлением Правительства от 21 октября 2015 года (в 2014 году: 9.077.000 тысяч тенге).

*Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтрольной доли участия*

В 2015 году Группа объявила дивиденды на сумму 18.449.000 тысяч тенге держателям неконтрольной доли участия в РД КМГ, АО «Казтрансойл» (далее − «КТО») и других компаниях (в 2014 году: 58.396.000 тысяч тенге держателям неконтрольной доли участия в РД КМГ, КТО и других компаниях).

В 2015 году Группа объявила дивиденды на сумму 3.110.000 тысяч тенге Национальному Банку Республики Казахстан как держателю неконтрольной доли участия в НК КМГ (в 2014 году: нуль тенге).

***Прочие операции с Акционером***

В 2015 году Группа признала резерв по обременительному обязательству на сумму 5.612.000 тысяч тенге, в связи с убыточностью проекта строительства газотурбинной станции, реализуемого ОХК.

***Прочие распределения Акционеру***

*Строительство и передача основных средств*

В течение 2015 года Группа увеличила резерв на строительство Музея Истории Казахстана в г. Астана в размере 2.593.000 тысяч тенге, а также признала резерв на строительство детских садов в г. Астана в размере 1.793.000 тысяч тенге.

*Оказание благотворительной помощи по поручению Акционера*

В течение 2015 года на основании распоряжений Акционера, Группа осуществила финансирование различных проектов на общую сумму 23.361.000 тысяч тенге.

*Прочие распределения*

В течение 2015 года Группа признала затраты на сумму 4.454.000 тысяч тенге по финансированию ТОО «PSA», осуществляющего государственные функции полномочного органа в рамках соглашений о разделе продукции в нефтегазовой отрасли Республики Казахстан, как Прочие распределения Акционеру.

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Изменение долей участия в дочерних организациях − продажа неконтрольной доли участия**

*АО НК «КазМунайГаз»*

6 августа 2015 года Фонд совершил сделку по продаже Национальному Банку Республики Казахстан 58.420.748 штук простых акций НК КМГ, составляющих 10 (десять) % плюс 1 (одна) простая акция. В результате данной сделки Группа получила денежные средства в размере 750.000.000 тысяч тенге, неконтрольная доля участия увеличилась на 462.150.000 тысяч тенге, а разница в размере 287.850.000 тысяч тенге была признана в капитале, относящемся к Акционеру материнской компании Фонда. Соответствующий резерв по пересчёту валюты отчётности и прочие капитальные резервы в размере 44.693.000 тысяч тенге и 210.000 тысяч тенге, соответственно, были отнесены на неконтрольную долю участия.

**Изменение долей участия в дочерних организациях − приобретение неконтрольной доли**

*Приобретение неконтрольной доли участия в КазАТК*

20 октября 2015 года Группа приобрела неконтрольную долю участия в размере 35% в КазАТК. В результате данной сделки Группа инвестировала 3.725.000 тысяч тенге, неконтрольная доля участия уменьшилась на 4.641.000 тысяч тенге, а разница в размере 916.000 тысяч тенге была признана как увеличение нераспределённой прибыли.

**Неконтрольная доля участия**

Ниже представлена информация о дочерних организациях с существенными неконтрольными долями участия.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Неконтрольная доля участия** | | | |
| **2015 год** | | 2014 год | |
| **Доля** | **Балансовая стоимость** | Доля | Балансовая стоимость |
|  |  |  |  |  |
| АО НК «КазМунайГаз» | **10,00% + 1** | **1.337.359.000** | − | 555.162.000 |
| АО «Казахтелеком» | **49,00%** | **148.362.000** | 49,00% | 137.606.000 |
| АО «Эйр Астана» | **49,00%** | **13.224.000** | 49,00% | 24.065.000 |
| АО «КЕГОК» | **10,00% – 1** | **14.646.000** | 10,00% – 1 | 15.610.000 |
| Прочие |  | **13.917.000** |  | 31.995.000 |
|  |  | **1.527.508.000** |  | 764.438.000 |

Все существенные дочерние организации, имеющие неконтрольную долю участия, зарегистрированы в Казахстане.

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Неконтрольная доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на эту дату:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **АО НК «КазМунайГаз»** | **АО «Казахтелеком»** | **АО  «Эйр Астана»** | **АО  «КЕГОК»** |
|  |  |  |  |  |
| **Обобщённый бухгалтерский баланс** |  |  |  |  |
| Долгосрочные активы | **7.322.050.000** | **318.470.000** | **101.610.000** | **246.121.000** |
| Текущие активы | **3.387.608.000** | **118.024.000** | **106.741.000** | **106.078.000** |
| Долгосрочные обязательства | **(3.330.345.000)** | **(61.028.000)** | **(138.221.000)** | **(165.198.000)** |
| Текущие обязательства | **(1.289.135.000)** | **(83.045.000)** | **(43.094.000)** | **(40.543.000)** |
| **Итого капитал** | **6.090.178.000** | **292.421.000** | **27.036.000** | **146.458.000** |
|  |  |  |  |  |
| **Приходящийся на:** |  |  |  |  |
| Акционера Материнской Компании | **4.752.819.000** | **144.059.000** | **13.812.000** | **131.812.000** |
| Неконтрольную долю участия | **1.337.359.000** | **148.362.000** | **13.224.000** | **14.646.000** |
|  |  |  |  |  |
| **Обобщённый отчёт о совокупном доходе** |  |  |  |  |
| Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности | **(176.119.000)** | **26.357.000** | **10.363.000** | **1.381.000** |
| Прибыль за год от прекращённой деятельности | **670.802.000** | **−** | **−** | **−** |
| **Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом подоходного налога** | **1.567.236.000** | **22.301.000** | **(20.382.000)** | **1.381.000** |
|  |  |  |  |  |
| **Приходящийся на:** |  |  |  |  |
| Акционера Материнской Компании | **1.228.056.000** | **11.465.000** | **(10.394.000)** | **1.243.000** |
| Неконтрольную долю участия | **339.180.000** | **10.836.000** | **(9.988.000)** | **138.000** |
|  |  |  |  |  |
| **Дивиденды, выплаченные в пользу неконтрольной доли участия** | **(15.851.000)** | **(534.000)** | **(854.000)** | **(886.000)** |
|  |  |  |  |  |
| **Обобщенная информация о денежных потоках** |  |  |  |  |
| Операционная деятельность | **146.447.000** | **69.493.000** | **25.883.000** | **49.976.000** |
| Инвестиционная деятельность | **1.222.935.000** | **(43.542.000)** | **(25.928.000)** | **(32.871.000)** |
| Финансовая деятельность | **(1.630.541.000)** | **(23.949.000)** | **(10.064.000)** | **(23.053.000)** |
| **Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов** | **(261.159.000)** | **2.002.000** | **(10.109.000)** | **(5.948.000)** |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Неконтрольная доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия по состоянию на 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся на эту дату:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | АО НК «КазМунайГаз» | АО «Казахтелеком» | АО  «Эйр Астана» | АО  «КЕГОК» |
|  |  |  |  |  |
| **Обобщенный бухгалтерский баланс** |  |  |  |  |
| Долгосрочные активы | 6.587.199.000 | 351.691.000 | 102.783.000 | 228.527.000 |
| Текущие активы | 2.251.642.000 | 66.002.000 | 59.421.000 | 66.830.000 |
| Долгосрочные обязательства | (3.223.877.000) | (97.104.000) | (83.050.000) | (110.615.000) |
| Текущие обязательства | (1.197.852.000) | (50.280.000) | (29.993.000) | (28.644.000) |
| **Итого капитал** | 4.417.112.000 | 270.309.000 | 49.161.000 | 156.098.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Приходящийся на:** |  |  |  |  |
| Акционера Материнской Компании | 3.861.950.000 | 132.703.000 | 25.096.000 | 140.488.000 |
| Неконтрольную долю участия | 555.162.000 | 137.606.000 | 24.065.000 | 15.610.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Обобщенный отчёт о совокупном доходе** |  |  |  |  |
| Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности | (548.846.000) | 13.534.000 | 3.486.000 | 4.962.000 |
| Прибыль за год от прекращённой деятельности | 748.061.000 | − | − | − |
| **Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога** | 407.597.000 | 5.631.000 | 3.486.000 | 4.962.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Приходящийся на:** |  |  |  |  |
| Акционера Материнской Компании | 385.104.000 | 3.386.000 | 1.778.000 | 4.466.000 |
| Неконтрольную долю участия | 22.493.000 | 2.245.000 | 1.708.000 | 496.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Дивиденды, выплаченные в пользу неконтрольной доли участия** | (48.204.000) | (13.724.000) | (766.000) | − |
|  |  |  |  |  |
| **Обобщенная информация о денежных потоках** |  |  |  |  |
| Операционная деятельность | 268.481.000 | 28.702.000 | 23.720.000 | 18.431.000 |
| Инвестиционная деятельность | (149.443.000) | (63.168.000) | (3.049.000) | (32.309.000) |
| Финансовая деятельность | 237.952.000 | 580.000 | (9.897.000) | 15.680.000 |
| **Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов** | 356.990.000 | (33.886.000) | 10.774.000 | 1.802.000 |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Резерв по пересчёту валюты отчётности**

Резерв по пересчёту валюты отчётности используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчётность которых включена в данные формы консолидированной финансовой отчётности. В 2015 году резерв по пересчёту валюты отчётности составлял 3.214.455.000 тысяч тенге (в 2014 году: 556.163.000 тысяч тенге).

1 июля 2015 года некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. По состоянию на 31 декабря 2015 года нереализованные убытки по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 2.416.727.000 тысяч тенге были зачтены против доходов по пересчёту валюты отчётности в прочем совокупном доходе (в 2014 году: 311.795.000 тысяч тенге).

**Резерв по хеджированию**

Резерв по хеджированию включает в себя влияние учёта хеджирования потоков денежных средств для учёта любых прибылей или убытков по справедливой стоимости в отношении инструментов хеджирования доходов, выраженных в иностранной валюте. Эти прибыли и убытки впоследствии непосредственно признаются в прибылях и убытках при проведении операции.

В 2015 году НК КТЖ начала хеджирование денежных потоков по еврооблигациям, выраженным в швейцарских франках, со сроком погашения в 2019 и 2022 годах с целью уменьшения риска изменения выручки от транзитных перевозок в швейцарских франках. По состоянию на 31 декабря 2015 года убыток от хеджирования, приходящийся на Акционера материнской компании, составил 43.492.000 тысяч тенге.

В 2015 году Эйр Астана начала хеджирование денежных потоков по финансовой аренде, выраженным в долларах США, чтобы уменьшить риск изменения выручки от продаж, выраженных в долларах США. По состоянию на31 декабря 2015 года убыток от хеджирования, приходящийся на Акционера материнской компании, составил 38.430.000 тысяч тенге до вычета налога в размере 7.686.000 тысяч тенге *(Примечание 6)*. Убыток от хеджирования, приходящийся на неконтрольную долю участия, составил 15.065.000 тысяч тенге.

**Прочие капитальные резервы**

Прочие капитальные резервы в основном включают в себя суммы вознаграждений за предоставленные услуги, выплачиваемых работникам долевыми инструментами дочерней организации, в которой они работают. Расходы по выплатам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением в прочих капитальных резервах в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия выслуги определённого срока, и заканчивающегося на дату, когда работники получают полное право на вознаграждение.

**Балансовая стоимость на акцию**

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее − «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными КФБ правилами.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Итого активы | **20.889.684.000** | 16.637.674.000 |
| Минус: нематериальные активы | **(269.694.000)** | (334.289.000) |
| Минус: итого обязательства | **(10.488.312.000)** | (8.505.596.000) |
| **Чистые активы для простых акций** | **10.131.678.000** | 7.797.789.000 |
|  |  |  |
| Количество простых акций на 31 декабря | **3.481.667.508** | 3.481.623.734 |
| Балансовая стоимость простой акции, тенге | **2.910** | 2.240 |

**6. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

**Прибыль на акцию**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2015** | 2014 |
|  |  |  |  |
| Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию |  | **3.481.652.133** | 3.481.610.658 |
| **Основная и разводнённая доля чистой прибыли за период** |  | **87,55** | 67,35 |
|  |  |  |  |
| **Основная и разводнённая доля чистой прибыли/(убытка) от продолжающейся деятельности** |  | **12,40** | (143,54) |

1. **Консолидированный отчёт о прибылях и убытках**

**Выручка**

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год  (пересчитано) |
|  |  |  |
| Грузовые железнодорожные перевозки | **620.918.000** | 736.074.000 |
| Продажа урановой продукции | **303.998.000** | 243.495.000 |
| Транспортировка нефти и газа | **296.617.000** | 286.228.000 |
| Электрический комплекс | **230.192.000** | 235.509.000 |
| Продажа продукции переработки газа | **213.782.000** | 191.650.000 |
| Продажа нефтепродуктов | **212.499.000** | 292.542.000 |
| Телекоммуникационные услуги | **180.705.000** | 198.823.000 |
| Авиаперевозки | **160.479.000** | 163.682.000 |
| Продажа сырой нефти | **121.652.000** | 21.315.000 |
| Транспортировка электроэнергии | **98.028.000** | 75.821.000 |
| Реализация аффинированного золота | **92.200.000** | 42.425.000 |
| Пассажирские железнодорожные перевозки | **72.926.000** | 78.579.000 |
| Процентный доход | **49.933.000** | 53.441.000 |
| Переработка давальческой нефти | **45.984.000** | 38.948.000 |
| Почтовые услуги | **31.837.000** | 27.942.000 |
| Государственные субсидии | **28.732.000** | 31.192.000 |
| Прочий доход | **359.881.000** | 287.276.000 |
| Минус: косвенные налоги и коммерческие скидки | **(643.000)** | (2.989.000) |
|  | **3.119.720.000** | 3.001.953.000 |

*Государственные субсидии*

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1188 от 11 ноября 2004 года «Об утверждении Правил субсидирования убытков перевозчика, связанных с осуществлением пассажирских перевозок», с 1 января 2005 года НК КТЖ начало получать субсидии в качестве покрытия убытков перевозчиков по социально значимым сообщениям. По данным субсидиям отсутствуют какие-либо невыполненные условия или условные обязательства. Сумма субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 21.722.000 тысяч тенге (2014 год: 24.638.000 тысяч тенге).

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1039 от 7 октября 2004 года «Об утверждении Правил субсидирования стоимости универсальных услуг телекоммуникаций для компенсации убытков операторам связи, оказывающим универсальные услуги телекоммуникаций населению» начиная с 4-го квартала 2004 года, КТК получало правительственные субсидии, предназначенные для компенсации убытков, понесённых операторами при оказании услуг связи в социально-значимых районах. Все условия и условные обязательства в отношении указанных субсидий выполнены. Общая сумма субсидий, полученных за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 7.010.000 тысяч тенге (2014 год: 6.277.000 тысяч тенге).

**7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**

**Выручка (продолжение)**

*Государственные субсидии (продолжение)*

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 915 от 17 августа 2002 года, Правительство предоставляет субсидии компаниям, осуществляющим услуги по пассажирским авиаперевозкам по нерентабельным маршрутам из Астаны в другие города Казахстана. Субсидия основана на превышении затрат на рейс над полученным доходом. Сумма субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила нуль тенге (2014 год: 242.000 тысяч тенге).

Прочие государственные субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составили нуль тенге (2014 год: 35.000 тысяч тенге).

**Себестоимость реализованных товаров и услуг**

Себестоимость реализованных товаров и услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, включала следующее:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год  (пересчитано) |
|  |  |  |
| Материалы и запасы | **732.870.000** | 602.218.000 |
| Расходы по заработной плате | **685.464.000** | 661.509.000 |
| Износ, истощение и амортизация | **336.179.000** | 354.455.000 |
| Топливо и энергия | **209.823.000** | 263.632.000 |
| Полученные производственные услуги | **156.582.000** | 139.101.000 |
| Ремонт и обслуживание | **100.498.000** | 78.609.000 |
| Золотосодержащее сырьё | **89.524.000** | 41.704.000 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | **79.462.000** | 103.338.000 |
| Процентные расходы | **74.641.000** | 68.879.000 |
| Аренда | **36.333.000** | 38.199.000 |
| Затраты на переработку давальческой нефти | **26.678.000** | 28.993.000 |
| Прочее | **186.978.000** | 203.066.000 |
|  | **2.715.032.000** | 2.583.703.000 |

**Расходы по реализации**

Расходы по транспортировке и реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включают следующее:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год (пересчитано) |
|  |  |  |
| Рентный налог | **41.557.000** | 152.623.000 |
| Таможенная пошлина | **84.639.000** | 87.246.000 |
| Транспортировка | **44.996.000** | 44.416.000 |
| Расходы по заработной плате | **10.979.000** | 12.993.000 |
| Комиссионные вознаграждения агентам и реклама | **8.070.000** | 11.814.000 |
| Износ и амортизация | **6.890.000** | 6.104.000 |
| Прочее | **14.137.000** | 9.443.000 |
|  | **211.268.000** | 324.639.000 |

**7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**

**Административные расходы**

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включают следующее:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год (пересчитано) |
|  |  |  |
| Расходы по заработной плате | **152.819.000** | 146.427.000 |
| Штрафы и пени | **49.248.000** | 638.000 |
| Консультационные услуги | **26.429.000** | 20.249.000 |
| Налоги, кроме подоходного налога | **26.401.000** | 48.656.000 |
| Износ и амортизация | **19.414.000** | 17.475.000 |
| Спонсорская помощь и благотворительность | **17.746.000** | 32.991.000 |
| Резервы по сомнительной задолженности | **12.972.000** | 13.676.000 |
| Аренда | **6.384.000** | 6.233.000 |
| Командировочные расходы | **5.449.000** | 6.245.000 |
| Ремонт и обслуживание | **4.573.000** | 5.134.000 |
| Прочие | **59.143.000** | 59.170.000 |
|  | **380.578.000** | 356.894.000 |

В 2015 году Группа начислила резерв на сумму 27.846.000 тысяч тенге по результатам комплексной налоговой проверке РД КМГ за 2009-2012 годы. Данная сумма включает налоги и пени в размере 22.380.000 тысяч тенге и 5.466.000 тысяч тенге, соответственно.

Также, в 2015 году Группа осуществила выплату штрафа и пени по корпоративному подоходному налогу в соответствии с Актом документальной проверки Фонда № 28 от 14 ноября 2013 года в размере 18.126.000 тысяч тенге, в том числе суммы штрафа и пени составили 13.468.000 тысяч тенге и 4.658.000 тысяч тенге, соответственно.

**Прочие расходы**

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Убыток от обесценения | **292.270.000** | 381.376.000 |
| Убыток от выбытия дочерних организаций | **1.657.000** | − |
|  | **293.927.000** | 381.376.000 |

*Убыток от обесценения*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Обесценение основных средств и нематериальных активов | **132.262.000** | 285.262.000 |
| Обесценение НДС к возмещению | **54.509.000** | 803.000 |
| Обесценение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании | **38.370.000** | 11.760.000 |
| Обесценение долгосрочных запасов | **36.047.000** | − |
| Обесценение гудвилла | **11.922.000** | 77.497.000 |
| Обесценение / (сторнирование обесценения) займов клиентам | **9.167.000** | (905.000) |
| Прочее | **9.993.000** | 6.959.000 |
|  | **292.270.000** | 381.376.000 |

**Прочие доходы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Доход от выбытия дочерних организаций | − | 1.029.000 |
| Доход от переоценки 50% доли ЭГРЭС-1 | − | 74.798.000 |
|  | − | 75.827.000 |

**7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**

**Прочие неоперационные доходы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто | **683.359.000** | (29.690.000) |
| Прочее | **41.380.000** | 63.056.000 |
|  | **724.739.000** | 33.366.000 |

20 августа 2015 года Национальный Банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о реализации новой кредитно-денежной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, с отменой валютного коридора и переходом к свободно плавающему обменному курсу тенге.

В результате данного решения обменный курс тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам скорректировался. Обменные курсы до корректировки в августе 2015 года и по состоянию на 31 декабря 2015 года составляли 188,35 тенге за 1 доллар США и 340,01 тенге за доллар США, соответственно, что привело к значительным доходам и расходам от курсовой разницы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

**Доходы по финансированию**

Доходы по финансированию за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | **2014** год |
|  |  |  |
| Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам | **96.364.000** | 84.138.000 |
| Прибыль от досрочного погашения выпущенных долговых ценных бумаг | **54.837.000** | − |
| Прибыль от списания обязательств | **44.412.000** | − |
| Доход по займам и финансовым активам | **31.663.000** | 15.133.000 |
| Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности | **10.725.000** | 6.088.000 |
| Доход по выданным гарантиям | **5.959.000** | 5.614.000 |
| Доход по полученным дивидендам | **7.067.000** | − |
| Прочее | **31.095.000** | 17.756.000 |
|  | **282.122.000** | 128.729.000 |

В конце 2015 года Группа осуществила досрочный выкуп облигаций на Лондонской Фондовой Бирже на общую сумму 3,68 миллиарда долларов США, в результате данной сделки была получена прибыль в размере 54.837.000 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 года МДК (Ойл энд Газ Н Блок Казахстан) ГМБХ переуступил Группе долю участия, равную 24,50% в проекте «Н». В результате данной сделки Группа признала прибыль от списания обязательств в размере 37.329.000 тысячи тенге.

На основании условий договора купли-продажи с Türkiye Petrolleri Anonim Ortakliği (далее − «ТПАО»), Группа пришла к выводу, что ТПАО отказалось от своих прав требования долга Группы при продаже своей доли в КМТ. Соответственно, Группа признала прочий доход от списания обязательств перед ТПАО в сумме 38.231 тысяча долларов США (эквивалент 7.083.000 тысячи тенге по среднему курсу за 6 месяцев 2015 года).

**7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**

**Расходы по финансированию**

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря, включают следующее:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год (пересчитано) |
|  |  |  |
| Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам | **256.064.000** | 227.680.000 |
| Процентные расходы по задолженности за приобретение дополнительной доли в Северо-Каспийском проекте | **19.601.000** | 13.471.000 |
| Увеличение на сумму дисконта по резервам и прочей задолженности | **12.784.000** | 7.336.000 |
| Обязательства по процентам по финансовой аренде | **6.385.000** | 5.766.000 |
| Прочее | **26.655.000** | 18.485.000 |
|  | **321.489.000** | 272.738.000 |

**Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия**

Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия за годы,закончившиеся 31 декабря, включает:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| ТОО СП Тенгизшевройл | **162.160.000** | 315.828.000 |
| ТОО КазРосГаз | **36.253.000** | 29.484.000 |
| ТОО СП «КАТКО» | **24.753.000** | 7.868.000 |
| Мангистау Инвестментс Б.В. | **19.703.000** | 56.939.000 |
| ТОО СП «Южная горно-химическая компания» | **10.435.000** | (19.000) |
| ТОО «Каратау» | **10.043.000** | 4.476.000 |
| АО СП «Акбастау» | **8.080.000** | 3.931.000 |
| Forum Muider B. V. | **6.121.000** | 3.939.000 |
| ТОО «KLPE» | **4.829.000** | 331.000 |
| ТОО СП «Инкай» | **3.842.000** | 3.235.000 |
| ТОО Kazakhstan Petrochemical Industries Inc | **3.808.000** | (189.000) |
| АО «Экибастузская ГРЭС 2» | **(12.768.000)** | 5.129.000 |
| ТОО «Казцинк» | **(16.339.000)** | 1.987.000 |
| Petro Kazakhstan Inc. | **(16.466.000)** | 23.008.000 |
| ТОО Казахстанско-Китайский трубопровод (нефтепровод) | **(17.541.000)** | (6.496.000) |
| ТОО Газопровод Бейнеу-Шымкент (газопровод) | **(60.433.000)** | (13.861.000) |
| Прочие | **(17.057.000)** | 21.351.000 |
|  | **149.423.000** | 456.941.000 |

**7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**

**Расходы по подоходному налогу**

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по подоходному налогу включают следующее:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| **Расходы по текущему подоходному налогу** |  |  |
| Корпоративный подоходный налог (КПН) | **200.960.000** | 136.141.000 |
| Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям | **27.431.000** | 44.790.000 |
| Налог на сверхприбыль | **8.131.000** | 11.534.000 |
|  |  |  |
| **Расход/(экономия) по отсроченному подоходному налогу** |  |  |
| Корпоративный подоходный налог (КПН) | **(44.360.000)** | (16.844.000) |
| Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям | **79.045.000** | 28.384.000 |
| Налог на сверхприбыль | **2.812.000** | (1.784.000) |
| **Расходы по подоходному налогу** | **274.019.000** | 202.221.000 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Прибыль/(убыток) до учёта подоходного налога от продолжающей деятельности | **317.190.000** | (297.504.000) |
| Прибыль до учёта подоходного налога от прекращённой деятельности | **240.594.000** | 726.964.000 |
|  |  |  |
| **Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли** | **111.557.000** | 85.892.000 |
| Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты или не подлежащих обложению в целях налогообложения | **14.235.000** | 92.232.000 |
| Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу | **73.307.000** | 41.539.000 |
| Налог на сверхприбыль | **10.943.000** | 9.750.000 |
| Влияние различных ставок корпоративного подоходного налога | **3.082.000** | (9.077.000) |
| Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, не облагаемая налогом | **(5.190.000)** | (43.059.000) |
| Прочие разницы | **45.048.000** | 17.691.000 |
| **Итого расходы по корпоративному подоходному налогу** | **252.982.000** | 194.968.000 |
|  |  |  |
| С учётом экономии по подоходному налогу, относящейся к прекращённой деятельности | **21.037.000** | 7.253.000 |
| **Расходы по корпоративному подоходному налогу от продолжающейся деятельности** | **274.019.000** | 202.221.000 |

**7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**

**Расходы по подоходному налогу (продолжение)**

Сальдо отсроченного налога на 31 декабря, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на отчётную дату, к временным разницам между налоговой основой для расчёта активов и обязательств и суммами, отражёнными в формах консолидированной финансовой отчётности, включают следующее:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015 год** | | | | 2014 год | | | |
| *В тысячах тенге* | **Корпора-тивный подоходный налог** | **Налог на сверх-прибыль** | **Налог у источника** | **Итого** | Корпора-тивный подоход- ный налог | Налог на сверх-прибыль | Налог у источника | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Активы по отсроченному налогу** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства | **127.736.000** | **(1.900.000)** | **−** | **125.836.000** | 72.782.000 | (1.619.000) | − | 71.163.000 |
| Перенесенные налоговые убытки | **325.717.000** | **−** | **−** | **325.717.000** | 219.984.000 | − | − | 219.984.000 |
| Начисленные обязательства в отношении работников | **13.635.000** | **7.000** | **−** | **13.642.000** | 10.293.000 | 107.000 | − | 10.400.000 |
| Обесценение финансовых активов | **8.250.000** | **−** | **−** | **8.250.000** | 5.190.000 | − | − | 5.190.000 |
| Резерв по обязательству за загрязнение окружающей среды | **14.794.000** | **−** | **−** | **14.794.000** | 7.180.000 | 9.000 | − | 7.189.000 |
| Прочие начисления | **3.000.000** | **31.000** | **−** | **3.031.000** | 7.094.000 | 1.774.000 | − | 8.868.000 |
| Прочие | **42.390.000** | **−** | **−** | **42.390.000** | 33.846.000 | − | − | 33.846.000 |
| Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу | **(241.084.000)** | **−** | **−** | **(241.084.000)** | (138.815.000) | − | − | (138.815.000) |
| Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу | **(176.133.000)** | **−** | **−** | **(176.133.000)** | (115.389.000) | − | − | (115.389.000) |
| **Активы по отсроченному налогу** | **118.305.000** | **(1.862.000)** | **−** | **116.443.000** | 102.165.000 | 271.000 | − | 102.436.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Обязательства по отсроченному налогу** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства | **538.376.000** | **2.000** | **−** | **538.378.000** | 538.579.000 | 177.000 | − | 538.756.000 |
| Нераспределённая прибыль совместных предприятий и ассоциированных компаний | **−** | **−** | **154.154.000** | **154.154.000** | − | − | 75.187.000 | 75.187.000 |
| Прочее | **10.615.000** | **−** | **−** | **10.615.000** | 13.699.000 | − | − | 13.699.000 |
| Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу | **(176.133.000)** | **−** | **−** | **(176.133.000)** | (115.389.000) | − | − | (115.389.000) |
| **Обязательства по отсроченному налогу** | **372.858.000** | **2.000** | **154.154.000** | **527.014.000** | 436.889.000 | 177.000 | 75.187.000 | 512.253.000 |
| **Чистые обязательства по отсроченному налогу** | **(254.553.000)** | **(1.864.000)** | **(154.154.000)** | **(410.571.000)** | (334.724.000) | 94.000 | (75.187.000) | (409.817.000) |

**7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**

**Расходы по подоходному налогу (продолжение)**

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в чистых обязательствах по отсроченному налогу представлены следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015 год** | | | | 2014 год | | | |
| *В тысячах тенге* | **Корпора-тивный подоход-ный налог** | **Налог на сверх-прибыль** | **Налог у источника** | **Итого** | Корпора-тивный подоход- ный налог | Налог на сверх-прибыль | Налог у источника | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Сальдо на 1 января** | **334.724.000** | **(94.000)** | **75.187.000** | **409.817.000** | 287.544.000 | 1.490.000 | 46.801.000 | 335.835.000 |
| Пересчёт валюты отчётности | **7.120.000** | **(854.000)** | **(78.000)** | **6.188.000** | 5.427.000 | 200.000 | − | 5.627.000 |
| Отражено в прочем совокупном доходе | **(8.107.000)** | **−** | **−** | **(8.107.000)** | 2.218.000 | − | − | 2.218.000 |
| Приобретение дочерних организаций | **4.768.000** | **−** | **−** | **4.768.000** | 75.198.000 | − | − | 75.198.000 |
| Прекращённая деятельность *(Примечание 5)* | **(39.592.000)** | **−** | **−** | **(39.592.000)** | (1.923.000) | − | − | (1.923.000) |
| Отражено в прибылях и убытках | **(44.360.000)** | **2.812.000** | **79.045.000** | **37.497.000** | (33.740.000) | (1.784.000) | 28.386.000 | (7.138.000) |
| **Сальдо на 31 декабря** | **254.553.000** | **1.864.000** | **154.154.000** | **410.571.000** | 334.724.000 | (94.000) | 75.187.000 | 409.817.000 |

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. По состоянию на 31 декабря 2015 года непризнанные активы по отсроченному налогу в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 241.084.000 тысяч тенге (в 2014 году: 138.815.000 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 года перенесенные налоговые убытки в Республике Казахстан истекают в течение 10 (десяти) лет с момента их возникновения для целей налогообложения.

1. **Консолидация**

Следующие дочерние организации были включены в данные формы консолидированной финансовой отчётности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Доля владения** | |
|  |  | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |  |
| 1 | АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации | **90% – 1** | 100,00% |
| 2 | ЧКОО «КМГ Кашаган Б.В.» | **100,00%** | 100,00% |
| 3 | АО «Национальная Компания «Казақстан Темір Жолы» («НК КТЖ») и дочерние организации | **100,00%** | 100,00% |
| 4 | АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром»(«НАК КАП») и дочерние организации | **100,00%** | 100,00% |
| 5 | АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго») и дочерние организации | **100,00%** | 100,00% |
| 6 | АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («KEGOC») и дочерние организации | **90% + 1** | 90% + 1 |
| 7 | АО «Казпочта» и дочерние организации | **100,00%** | 100,00% |
| 8 | АО «Казахтелеком» («КТК») и дочерние организации | **51,00%** | 51,00% |
| 9 | АО «Эйр Астана» («Эйр Астана») | **51,00%** | 51,00% |
| 10 | АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» («Казахстан Инжиниринг») и дочерние организации | **100,00%** | 100,00% |
| 11 | АО «Фонд недвижимости Самрук-Қазына» | **100,00%** | 100,00% |
| 12 | АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации | **100,00%** | 100,00% |
| 13 | ТОО «Объединенная химическая компания» и дочерние организации («ОХК») | **100,00%** | 100,00% |
| 14 | ТОО «Самрук-Қазына Инвест» | **100,00%** | 100,00% |
| 15 | ТОО «Самрук-Қазына Контракт» | **100,00%** | 100,00% |
| 16 | АО «КОРЭМ» | **100,00%** | 100,00% |
| 17 | АО «Международный Аэропорт Атырау» | **100,00%** | 100,00% |
| 18 | АО «Международный аэропорт Актобе» | **100,00%** | 100,00% |
| 19 | АО «Аэропорт Павлодар» | **100,00%** | 100,00% |
| 20 | ТОО «Карагандагипрошахт и К» | **−** | 90,00% |
| 21 | ТОО «СК Финанс» | **100,00%** | 100,00% |
| 22 | АО «КазНИИ энергетики имени академика Ш.Ч. Чокина» | **−** | 50% + 1 |
| 23 | KGF IM | **−** | 100,00% |
| 24 | АО «Qazaq Air» | **100,00%** | − |
| 25 | АО «Казахстанские атомные электрические станции» | **100,00%** | 100,00% |
| 26 | АО «Авиационная компания «Air Kazakhstan» | **53,55%** | 53,65% |

1. **Существенные неденежные сделки**

Следующие существенные неденежные операции за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

1. Хеджирование чистых инвестиций в некоторые дочерние организации, классифицируемые как зарубежные подразделения, против определённых займов Группы, выраженных в долларах США. Эффект хеджирования, относящегося к 2015 году, составил 2.416.727.000 тысяч тенге, который был реклассифицирован из прибылей и убытков в состав прочего совокупного дохода, в статью резерв по пересчёту валюты отчётности.

2. Дисконт по облигациям Фонда, выкупленным Национальным Банком Республики Казахстан, составил 318.664.000 тысяч тенге.

3. Взнос в уставный капитал Фонда в форме имущественного вклада путём передачи права требования выплат от АО «Каспийский Трубопроводный Консорциум-К» в размере 126.591.000 тысяч тенге.

4. Хеджирование чистых денежных потоков от будущей выручки некоторых дочерних организаций против обязательств по финансовой аренде и займов, выраженных в иностранной валюте в размере 81.922.000 тысяч тенге.

1. **Раскрытие информации о связанных сторонах**

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Группы, организации, в которых ключевому управляющему персоналу Группы прямо или косвенно принадлежит существенная доля участия, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* |  | **Ассоции-рованные компании** | **Совместные предприятия, в которых Группа является участником** | **Прочие предприятия, контроли-руемые государством** |
|  |  |  |  |  |
| Задолженность связанных сторон | **2015** | **45.744.000** | **39.058.000** | **10.771.000** |
| 2014 | 34.735.000 | 29.722.000 | 10.837.000 |
|  |  |  |  |  |
| Задолженность связанным сторонам | **2015** | **43.127.000** | **91.496.000** | **1.836.000** |
| 2014 | 36.929.000 | 45.164.000 | 1.945.000 |
|  |  |  |  |  |
| Продажа товаров и услуг | **2015** | **48.968.000** | **261.978.000** | **189.293.000** |
| 2014 | 86.812.000 | 271.549.000 | 112.771.000 |
|  |  |  |  |  |
| Приобретение товаров и услуг | **2015** | **163.644.000** | **239.436.000** | **11.691.000** |
| 2014 | 147.254.000 | 254.639.000 | 10.509.000 |
|  |  |  |  |  |
| Прочие прибыли (убытки) | **2015** | **95.576.000** | **63.453.000** | **(91.085.000)** |
|  | 2014 | (65.000) | (6.301.000) | (5.222.000) |
|  |  |  |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты и средства в кредитных учреждениях (активы) | **2015** | **−** | **−** | **145.923.000** |
| 2014 | − | − | 258.142.000 |
|  |  |  |  |  |
| Займы клиентам | **2015** | **217.010.000** | **237.449.000** | **193.667.000** |
| 2014 | 49.723.000 | 148.513.000 | 5.765.000 |
|  |  |  |  |  |
| Займы полученные | **2015** | **−** | **217.000** | **1.746.804.000** |
| 2014 | 32.224.000 | 6.000 | 915.279.000 |
|  |  |  |  |  |
| Прочие активы | **2015** | **10.591.000** | **48.843.000** | **14.385.000** |
| 2014 | 2.424.000 | 50.203.000 | 8.822.000 |
|  |  |  |  |  |
| Прочие обязательства | **2015** | **2.614.000** | **13.349.000** | **26.842.000** |
| 2014 | 3.686.000 | 836.000 | 9.437.000 |
|  |  |  |  |  |
| Вознаграждение полученное | **2015** | **17.557.000** | **18.061.000** | **14.546.000** |
| 2014 | 3.515.000 | 10.634.000 | 7.393.000 |
|  |  |  |  |  |
| Вознаграждение начисленное | **2015** | **3.066.000** | **86.000** | **63.012.000** |
| 2014 | 165.000 | 688.000 | 80.764.000 |

По состоянию на 31 декабря 2015 года ряд займов Группы в сумме 87.901.000 тысяч тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (на 31 декабря 2014 года: 55.201.000 тысяч тенге).

Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 16.717.000 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014 год: 13.405.000 тысяч тенге).

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.

1. **финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками**

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, займы от Правительства РК, обязательства по финансовой аренде, средства клиентов, производные инструменты, денежные средства и их эквиваленты, займы клиентам, средства в кредитных учреждениях, прочие финансовые активы, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основные риски, возникающие по финансовым инструментам Группы − это риск изменения процентных ставок, валютный риск и кредитный риск. Группа также отслеживает риск, связанный с ликвидностью, который возникает по всем финансовым инструментам.

**Риск изменения процентных ставок**

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения ставок вознаграждения на рынке. Группа ограничивает риск изменения процентных ставок посредством осуществления контроля изменений ставок вознаграждения по валютам, в которых выражены её собственные и заёмные средства, а также её инвестиции.

Подверженность Группы риску изменения процентных ставок в основном относится к долгосрочным и краткосрочным займам Группы с плавающими процентными ставками *(Примечание 6)*.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до учёта подоходного налога (вследствие наличия займов с плавающими ставками вознаграждения) и капитала (вследствие изменения в справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи), к возможным изменениям в плавающих процентных ставках LIBOR при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Увеличение/ (уменьшение) в базисных пунктах\*** | **Влияние на прибыли и убытки** | **Прочее  влияние на капитал** |
|  |  |  |  |
| **2015 год** |  |  |  |
| Доллары США | **50 / (12)** | **3.256.000 / (781.000)** | **(552.000) / 133.000** |
| Тенге | **50 / (12)** | **(19.000) / 3.000** | **(23.000) / 5.000** |
|  |  |  |  |
| **2014 год** |  |  |  |
| Доллары США | 2 / (2) | (1.072.000) / 1.072.000 | (822.000) / 822.000 |
| Тенге | 2 / (2) | (29.000) / 29.000 | (29.000) / 29.000 |

*\* 1 базисный пункт = 0,01%*

**Валютный риск**

В результате значительных сумм займов, обязательств по финансовой аренде и торговой кредиторской задолженности, вкладов в банках, денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных учреждениях и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированное финансовое положение Группы может оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до учёта подоходного налога к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Увеличение / (уменьшение) в обменных курсах** | **Влияние на прибыли  и убытки** |
|  |  |  |
| **2015** **год** |  |  |
| Доллары США | **60,00% / (20,00%)** | **818.961.000 / (288.318.000)** |
| Евро | **60,00% / (20,00%)** | **68.987.000 / (22.996.000)** |
|  |  |  |
| **2014 год** |  |  |
| Доллары США | 17,37% / (17,37%) | 237.018.000 / (250.234.000) |
| Евро | 18,36% / (18,36%) | (906.000) / 895.000 |

**11. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Кредитный риск**

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина её риска отражается суммой займов клиентам *(Примечание 6)*, суммой средств в кредитных учреждениях *(Примечание 6)*, торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов *(Примечание 6)*, прочих финансовых активов *(Примечание 6)* и денежных средств и их эквивалентов *(Примечание 6)*, за вычетом резервов на обесценение, отражённых на отчётную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заёмщика или от группы заёмщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с контрагентами, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Кредитный риск снижается благодаря тому факту, что Группа работает с большинством своих контрагентов на основе предоплаты.

**Риск ликвидности**

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

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

**11. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Риск ликвидности (продолжение)**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **До востре-бования** | **Свыше 1 месяца,  но не более 3 месяцев** | **Свыше 3 месяцев, но не более 1 года** | **Свыше 1 года,  но не более**  **5 лет** | **Свыше 5 лет** | **Итого** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2015 года** |  |  |  |  |  |  |
| Займы Правительства Республики Казахстан | **13.000** | **24.000** | **36.168.000** | **166.616.000** | **2.831.991.000** | **3.034.812.000** |
| Займы | **63.408.000** | **70.753.000** | **727.895.000** | **4.236.512.000** | **3.157.838.000** | **8.256.406.000** |
| Обязательства по финансовой аренде | **70.000** | **6.170.000** | **18.687.000** | **77.294.000** | **76.986.000** | **179.207.000** |
| Средства клиентов | **21.049.000** | **8.000** | **12.000** | **17.000** | **−** | **21.086.000** |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | **103.738.000** | **248.023.000** | **153.794.000** | **1.698.000** | **4.731.000** | **511.984.000** |
| Производные финансовые инструменты | **−** | **−** | **236.000** | **−** | **−** | **236.000** |
| Прочие краткосрочные обязательства | **51.594.000** | **27.331.000** | **23.474.000** | **792.596.000** | **15.444.000** | **910.439.000** |
|  | **239.872.000** | **352.309.000** | **960.266.000** | **5.274.733.000** | **6.086.990.000** | **12.914.170.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2014 года** |  |  |  |  |  |  |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 13.000 | 24.000 | 12.262.000 | 74.490.000 | 1.647.892.000 | 1.734.681.000 |
| Займы | 27.879.000 | 426.678.000 | 565.480.000 | 1.874.776.000 | 3.531.769.000 | 6.426.582.000 |
| Обязательства по финансовой аренде | 29.000 | 5.156.000 | 13.425.000 | 47.187.000 | 50.585.000 | 116.382.000 |
| Средства клиентов | 20.685.000 | − | − | − | − | 20.685.000 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 126.939.000 | 131.505.000 | 20.765.000 | 446.277.000 | 12.000 | 725.498.000 |
| Производные финансовые инструменты | − | 182.000 | 1.974.000 | − | − | 2.156.000 |
| Прочие обязательства | 28.021.000 | 20.668.000 | 90.244.000 | 17.132.000 | 6.833.000 | 162.898.000 |
|  | 203.566.000 | 584.213.000 | 704.150.000 | 2.459.862.000 | 5.237.091.000 | 9.188.882.000 |

**Управление капиталом**

Группа управляет своим капиталом главным образом через управление капиталом своих дочерних организаций и реализуя свои контрольные функции. Главная цель управления капиталом состоит в том, чтобы обеспечить, что дочерние организации Группы будут в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией прибыльности для Акционера посредством оптимизации отношения задолженности и капитала.

Группа управляет капиталом своих дочерних организаций, устанавливая определённые показатели деятельности, разработанные с учётом потребностей бизнеса и специфики деятельности каждой дочерней организации. Основные показатели деятельности, используемые Группой для управления капиталом своих дочерних организаций − это следующие коэффициенты: Долг к Доходу до Учёта Процентов, Налогообложения, Износа и Амортизации («D/EBITDA») от прекращенной и продолжающейся деятельности; и долг к Капиталу («D/E»). Долг равняется обязательствам по займам, долговым бумагам, гарантиям и финансовой аренде соответствующих дочерних организаций, уменьшенных на стоимость денежных средств и их эквивалентов. Капитал равняется всему капиталу дочерней организации, относящемуся к доле Акционера материнской компании.

**11. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Управление капиталом (продолжение)**

Разрешенные максимальные показатели одобрены для каждой дочерней организации, на основании потребностей и специфических особенностей её бизнеса и изменяются в пределах следующих диапазонов (консолидированные основные показатели деятельности для Группы были представлены справочно, так как Группа не контролирует основные показатели деятельности на консолидированном уровне):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Основные показатели деятельности** | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| D/EBITDA | **4,93** | 4,39 |
| D/E | **0,81** | 0,81 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллиардах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Займы | **6.353** | 5.642 |
| Займы Правительства Республики Казахстан | **866** | 414 |
| Задолженность за приобретение доли участия в СКП | **766** | 396 |
| Обязательства по финансовой аренде | **154** | 106 |
| Средства клиентов | **21** | 21 |
| Производные финансовые инструменты | **−** | 2 |
| Номинальная сумма гарантируемого основного долга по обязательствам компаний, не входящих в Группу Фонда | **281** | − |
| **Долг** | **8.441** | 6.581 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности** | **558** | 429 |
| Процентные расходы | **290** | 250 |
| Износ, истощение и амортизация | **404** | 418 |
| Убыток от обесценения | **459** | 478 |
| Доход от переоценки 50% доли участия ЭГРЭС-1 | **−** | (75) |
| **EBITDA** | **1.711** | 1.500 |
| **Итого капитал** | **10.401** | 8.132 |

Сумма займов включает долг АО «Алтел» по кредитной линии в АО «Банк Развития Казахстана» и АО «Сбербанк России» на общую сумму 30.000.000 тысяч тенге, классифицированный как обязательства, связанные с активами для продажи.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

**11. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Уровень 1** | **Уровень 2** | **Уровень 3** | **31 декабря 2015 года** |
|  |  |  |  |  |
| **Категории финансовых инструментов** |  |  |  |  |
| **Активы** |  |  |  |  |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | **29.907.000** | **10.335.000** | **1.166.000** | **41.408.000** |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | **−** | **−** | **10.276.000** | **10.276.000** |
| Производные финансовые активы | **−** | **−** | **383.000** | **383.000** |
|  |  |  |  |  |
| **Обязательства** |  |  |  |  |
| Производные финансовые обязательства | **−** | **175.000** | **61.000** | **236.000** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | 31 декабря 2014 года |
|  |  |  |  |  |
| **Категории финансовых инструментов** |  |  |  |  |
| **Активы** |  |  |  |  |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 70.042.000 | 907.000 | 78.000 | 71.027.000 |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | − | 4.079.000 | 3.368.000 | 7.447.000 |
| Производные финансовые активы | − | 12.102.000 | 379.000 | 12.481.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Обязательства** |  |  |  |  |
| Производные финансовые обязательства | − | 2.156.000 | − | 2.156.000 |

Сверка входного и конечного сальдо по Уровню 3 на основе иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 года представлена следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи** | **Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли/убытки** | **Производные финансовые активы** | **Итого финансовые активы** |
|  |  |  |  |  |
| **На 1 января 2014 года** | 726.000 | − | − | 726.000 |
| Всего прибыль/(убытки), признанная в прибылях и убытках | − | 1.118.000 | 379.000 | 1.497.000 |
| Приобретения | − | 517.000 | − | 517.000 |
| Продажи | (648.000) | − | − | (648.000) |
| Переводы из уровня 1 и уровня 2 | − | 1.733.000 | − | 1.733.000 |
| **На 31 декабря 2014 года** | 78.000 | 3.368.000 | 379.000 | 3.825.000 |
|  |  |  |  |  |
| Всего прибыль/(убытки), признанная в прибылях и убытках | **−** | **88.000** | **(26.000)** | **62.000** |
| Приобретения | **156.000** | **2.741.000** | **30.000** | **2.927.000** |
| Переводы из уровня 1 и уровня 2 | **−** | **4.079.000** | **−** | **4.079.000** |
| Прочее | **932.000** | **−** | **−** | **932.000** |
| **На 31 декабря 2015 года** | **1.166.000** | **10.276.000** | **383.000** | **11.825.000** |

**11. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 декабря 2015 года** | | | | |
|  | **Балансовая (текущая)**  **стоимость** | **Справедли-вая стоимость** | **Оценка справедливой стоимости**  **с использованием** | | |
| *В тысячах тенге* | **Котировок на активном рынке (Уровень 1)** | **Существен-ных наблю-даемых исходных данных (Уровень 2)** | **Существен-ных ненаблю-даемых исходных данных (Уровень 3)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые активы** |  |  |  |  |  |
| Средства в кредитных учреждениях | **2.158.850.000** | **2.138.505.000** | **1.094.521.000** | **971.906.000** | **72.078.000** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые обязательства** |  |  |  |  |  |
| Займы | **6.092.711.000** | **5.532.497.000** | **3.153.781.000** | **1.994.714.000** | **384.002.000** |
| Займы Правительства Республики Казахстан | **866.437.000** | **849.567.000** | **−** | **849.567.000** | **−** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 декабря 2014 года** | | | | |
|  | Текущая  стоимость | Справед-ливая стоимость | Оценка справедливой стоимости  с использованием | | |
| *В тысячах тенге* | Котировок  на активном рынке (Уровень 1) | Существен-ных наблю-даемых исходных данных (Уровень 2) | Существен-ных нена-блюдаемых исходных данных (Уровень 3) |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые активы** |  |  |  |  |  |
| Средства в кредитных учреждениях | 1.838.604.000 | 1.806.337.000 | 897.699.000 | 862.997.000 | 45.641.000 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые обязательства** |  |  |  |  |  |
| Займы | 5.642.262.000 | 5.379.111.000 | 2.980.365.000 | 2.225.469.000 | 173.277.000 |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 413.744.000 | 348.835.000 | – | 348.835.000 | – |

Справедливая стоимость вышеуказанных финансовых инструментов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по преобладающим процентным ставкам.

1. **условные и договорные обязательства**

**Операционная среда**

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

20 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан перешел на режим инфляционного таргетирования. В результате введения данного режима официальный валютный курс вырос с 188,35 тенге за доллар США до 340,01 тенге за доллар США на 31 декабря 2015 года.

**12. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Операционная среда (продолжение)**

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

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2015 года.

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года условные обязательства, связанные с вопросами налогообложения, включали следующее:

*Комплексная налоговая проверка РД КМГ за 2009-2012 годы (НК КМГ)*

2 сентября 2015 года РД КМГ, дочерняя организация НК КМГ, получила окончательное уведомление по результатам комплексной налоговой проверки за 2009-2012 годы на сумму 38.511.000 тысяч тенге, из которой сумма дополнительных налоговых начислений составляет 18.620.000 тысяч тенге, сумма пени – 9.697.000 тысяч тенге и сумма штрафа – 10.194.000 тысяч тенге. По решению Комитета Государственных доходов от 28 сентября 2015 года, размер административного штрафа был уменьшен с 10.194.000 тысяч тенге до 9.306.000 тысяч тенге. РД КМГ не согласна с результатами налоговой проверки и 7 сентября 2015 года направила апелляцию в Комитет государственных доходов, обжалуя дополнительные налоговые начисления. Ожидая результаты апелляции, руководство РД КМГ рассматривает дальнейшие действия, включая, но, не ограничиваясь, обращениями в соответствующие судебные инстанции.

*НДС к возмещению РД КМГ (НК КМГ)*

НДС к возмещению, связанный с продажей активов АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» (дочерние организации РД КМГ) в 2012 году, составил 46.558.000 тысяч тенге. В результате различных налоговых проверок, налоговые органы определили, что оплаченные суммы не являются возмещаемыми. РД КМГ пересмотрела свою позицию касательно НДС и считает более вероятным отказ в удовлетворении требований РД КМГ по возмещению НДС, в результате чего был создан оценочный резерв на сумму 42.306.000 тысяч тенге. В течение 2015 года налоговые органы провели тематическую проверку по НДС АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» за период с 2013 по 2014 годы. В результате проверок сумма невозмещаемого НДС составила 4.447.000 тысяч тенге, на которую был создан резерв в данной финансовой отчётности.

**12. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Налогообложение (продолжение)**

*Комплексные налоговые проверки предприятий группы НАК КАП*

30 июня 2014 года налоговые органы закончили комплексную налоговую проверку ТОО «СП «КАТКО», ассоциированной компании НАК КАП, осуществляющего деятельность по добыче и реализации урановой продукции, за 2009-2012 годы. По результатам проверки налоговыми органами были предъявлены претензии ТОО «СП «КАТКО» на общую сумму примерно 12.000.000 тысяч тенге (доля НАК КАП примерно 6.000.000 тысяч тенге). В соответствии с подходом других дочерних предприятий группы НАК КАП, ТОО «СП «КАТКО» признало обязательство в отношении налога на имуществе и налога на добычу полезных ископаемых (в части начисления налога на имущество).

Результаты налоговой проверки были обжалованы руководством ТОО «СП «КАТКО» и находятся на стадии дополнительной проверки в Налоговом департаменте по Южно-Казахстанской области. С учётом внесения изменений в статьи 111-1 и п.п.6) п. 2 статьи 310 Налогового кодекса Республики Казахстан ожидается уменьшение суммы доначисленного корпоративного подоходного налога и налога на добычу полезных ископаемых. По оценке существующих налоговых рисков ТОО «СП «КАТКО» создало резерв на сумму 6.210.000 тысяч тенге, в том числе по налогам на сумму 2.996.000 тысяч тенге, пени на сумму 1.648.000 тысяч тенге и штраф на сумму 1.566.000 тысяч тенге.

Руководство ожидает, что с учётом изменений налогового законодательства, основная сумма доначисленных налогов, пени и штрафов по комплексным налоговым проверкам предприятий Группы будет снята. В настоящий момент на предприятиях проводятся дополнительные налоговые проверки, в связи с чем значения итоговых налоговых начислений не могут быть достоверно оценены, но могут быть существенными. Руководство считает, что его интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция группы НАК КАП будет обосновано.

**Судебные разбирательства**

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов KazMunayGas Trading AG был вовлечён в судебные разбирательства с SC Bioromoil SRL. SC Bioromoil SRL требует возмещения расходов, связанных с Румынскими таможенными пошлинами по реализации биодизельного топлива в 2009-2010 годах и компенсации упущенной прибыли. По состоянию на 31 декабря 2015 года общая сумма требований составляет 8.700.000 тысяч тенге (2014 год: 19.100.000 тысяч тенге).

Ввиду того, что группа НК КМГ оценивает риск как возможный, по состоянию на 31 декабря 2015 года резерв не был начислен.

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

7 октября 2014 года Румынский Апелляционный Суд частично удовлетворил гражданский иск, поданный Румынским государством, на сумму 58.500 тысяч долларов США (20.182.000 тысяч тенге), представляющий собой ущерб, подлежащий к выплате Министерству Финансов Румынии, а также правовое вознаграждение с 5 января 2001 года до даты фактической оплаты. По данному гражданскому иску привлекаются к ответственности Rompetrol SA и отдельные физические лица.

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

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

Одна из чрезвычайных апелляций была отклонена Румынским апелляционным судом 9 апреля 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2015 года в результате судебного решения Группа начислила резерв на сумму 30.200 тысяч долларов США (10.419.000 тысяч тенге).

**12. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Судебные разбирательства (продолжение)**

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

На основе Решения № 97 от 21 декабря 2011 года Румынский Совет по конкуренции («РСК») определил предполагаемое нарушение Румынского Закона о защите конкуренции и Соглашения для функционирования Европейского Союза на Румынском рынке (утверждение относится к предполагаемой взаимной договоренности всех крупных нефтяных игроков совместно изъять из рынка тип топлива ECO Premium в 2008 году, во время встречи Румынской Нефтяной Ассоциации (РНА) в 2007-2008 годах). Как результат, РСК наложил штрафы всем ключевым игрокам на Румынском нефтяном рынке. На Rompetrol Downstream (дочерняя организация НК КМГ) был наложен штраф на сумму 46.830 тысяч долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма в 22.300 тысяч долларов США (4.066.000 тысяч тенге) была оплачена Rompetrol Downstream. 9 июля 2015 года Верховный суд принял решение уменьшить сумму штрафа до 29.410 тысяч долларов США. Оплата оставшейся части была продлена Румынскими налоговыми органами на 60 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2015 года в результате судебного решения Группа начислила резерв на сумму 29.600 тысяч долларов США (10.212.000 тысяч тенге).

**Изменения цен на сырьевые товары**

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

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

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

**Проверки возмещаемых затрат**

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

В соответствии с СРП, не все затраты, понесённые подрядчиками, могут быть возмещены. Определённые затраты на возмещение должны утверждаться уполномоченными органами. Уполномоченные органы проводят проверку возмещаемых затрат. В результате проверок возмещения затрат проведённых до 31 декабря 2015 года, определённые затраты по СРП классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря 2015 года доля группы НК КМГ в оспариваемых невозмещаемых затратах составляет 217.166.000 тысяч тенге (2014 год: 64.286.000 тысяч тенге). НК КМГ и её партнёры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

**12. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Обязательства по поставкам на внутренний рынок Казахстана**

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

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

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

**Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование**

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключённых с Правительством (в тысячах тенге):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Год** | **Капитальные затраты** | **Операционные расходы** |
|  |  |  |
| 2016 год | 122.896.000 | 52.549.000 |
| 2017 год | 51.354.000 | 44.230.000 |
| 2018 год | 42.804.000 | 43.521.000 |
| 2019 год | 32.658.000 | 42.565.000 |
| 2020-2026 годы | 186.450.000 | 199.092.000 |
| **Итого** | **436.162.000** | **381.957.000** |

**Обязательства инвестиционного характера**

*НК КМГ*

По состоянию на 31 декабря 2015 года у НК КМГ, включая его совместные предприятия, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 878.000.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 832.000.000 тысяч тенге).

*НК КТЖ*

По состоянию на 31 декабря 2015 года у группы НК КТЖ имелись условные обязательства по строительству железнодорожных линий «Жезказган − Бейнеу» и «Аркалык − Шубарколь», развитию железнодорожного узла станции Астана, включая строительство вокзального комплекса, строительству многофункционального Ледового дворца в г. Астана, строительству сухого порта и объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Хоргос-Восточные ворота», приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских вагонов, магистральных тепловозов на общую сумму 409.412.000 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 555.846.000 тысяч тенге).

*КМГ Кашаган*

По состоянию на 31 декабря 2015 года у КМГ Кашаган имелись обязательства по капитальным затратам в соответствии с Планом и Бюджетом освоения Кашагана на приобретение, строительство или разработку неделимой доли участия в активах по разведке и оценке и в нефтегазовых активах на стадии разработки в размере 715.389 тысяч долларов США (243.239.000 тысяч тенге ). По состоянию на 31 декабря 2014 года обязательства по капитальным затратам составили 487.827 тысячи долларов США (88.955.000 тысяч тенге).

**12. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Обязательства инвестиционного характера (продолжение)**

*АО «Самрук-Энерго»*

По состоянию на 31 декабря 2015 года у АО «Самрук-Энерго» имелись договорные обязательства по приобретению основных средств в сумме 128.417.000 тысяч тенге по договорам со строительными компаниями (на 31 декабря 2014 года: 191.853.000 тысяч тенге).

*Обязательства капитального характера совместных предприятий АО «Самрук-Энерго»*

По состоянию на 31 декабря 2015 года доля группы Самрук-Энерго в капитальных обязательствах совместных предприятий (Forum Muider, ЭГРЭС-2) составила 49.037.000 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 14.931.000 тысяч тенге).

*Инвестиционные обязательства АО «Самрук-Энерго»*

В соответствии с соглашениями об инвестиционных обязательствах с Министерством энергетики Республики Казахстан, инвестиционные обязательства компаний группы Самрук-Энерго, осуществляющих производство электроэнергии, на 31 декабря 2015 года составляют 78.289.000 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 70.919.000 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года доля группы Самрук-Энерго в инвестиционных обязательствах совместных предприятий ЭГРЭС-2 составляет 5.301.000 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 9.450.000 тысяч тенге).

*АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями»*

Для обеспечения стабильного и надёжного функционирования национальной электрической сети АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (далее − «KEGOC») разработало план капитальных инвестиций. По состоянию на 31 декабря 2015 года у KEGOC имелись инвестиционные обязательства по проектам, связанным со строительством подстанций и линий электропередач и модернизацией электрической сети, в сумме 84.277.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 103.344.000 тысяч тенге).

*ОХК*

По состоянию 31 декабря 2015 года ОХК имело договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в рамках инвестиционных проектов на сумму 125.569.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 31.750.000 тысяч тенге).

*Прочие контрактные обязательства*

По состоянию на 31 декабря 2015 года прочие договорные обязательства Группы по приобретению основных средств составляли 24.872.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 63.617.000 тысяч тенге).

**Обязательства по операционной аренде**

Обязательства по операционной аренде в основном связаны с арендой самолетов со сроками аренды от 5 (пяти) до 10 (десяти) лет. Все договора операционной аренды содержат разделы по обновлению рыночных цен в случае, если Эйр Астана воспользуется возможностью их продления. Эйр Астана не имеет возможности приобретения арендованных активов по окончании срока аренды.

По состоянию на 31 декабря обязательства по операционной аренде представлены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| В течение одного года | **21.124.000** | 11.078.000 |
| От одного года до пяти лет | **95.432.000** | 35.557.000 |
| Свыше пяти лет | **117.460.000** | 4.095.000 |
| **Итого** | **234.016.000** | 50.730.000 |

**12. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Обязательства по операционной аренде (продолжение)**

Обязательные платежи по операционной аренде включают в себя как фиксированные арендные платежи, так и определённую часть платежей по техническому обслуживанию, которая варьируется в зависимости от налета часов.

Фиксированные и переменные арендные платежи деноминированы и подлежат оплате в долларах США. Данная валюта повседневно используется в международных расчётах при аренде воздушных судов.

**Обязательства по выдаче гарантий, аккредитивов и других обязательств по расчётным операциям**

Группа предоставляет финансовые гарантии и аккредитивы с целью гарантирования выполнения клиентами обязательств перед третьими сторонами. Эти соглашения имеют фиксированные лимиты и обычно выдаются на срок до 15 (пяти) лет.

Договорные суммы обязательств указаны в следующей таблице по категории. Суммы по обязательствам, показанные в таблице, предполагают, что суммы будут полностью исполнены. Суммы, показанные в таблице по аккредитивам, представляют максимальный учётный убыток, который был бы признан на отчётную дату, если контрагенты полностью не выполнят своих обязательств по контракту.

По состоянию на 31 декабря обязательства по выдаче гарантий представлены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **2015 год** | 2014 год |
|  |  |  |
| Гарантии | **807.285.000** | 471.472.000 |

Группа использует такую же политику кредитного контроля и управления при принятии на себя забалансовых потенциальных обязательств, которую она использует при осуществлении балансовых операций.

Общая сумма имеющихся договорных обязательств по выдаче гарантий, указанная выше, необязательно представляет собой будущую потребность в денежных средствах, так как эти обязательства могут истечь или быть закрыты до того, как они будут профинансированы. Группа также может запросить обеспечение по кредитным финансовым инструментам.

**Обязательства по повторному использованию антикризисных средств**

В соответствии с протоколами заседаний Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан № 17-5/И-380 от 5 апреля 2012 года, № 17-5/11-10 от 30 января 2013 года и № 17-5/И-788 от 7 октября 2013 года Фонду надлежало осуществить финансирование ряда инвестиционных проектов на общую сумму 571.852.000 тысяч тенге.

С учётом освоенных средств в 2012-2015 годах, обязательства Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года к освоению составляют 69.825.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 101.028.000 тысяч тенге), в том числе обязательства по финансированию инвестиционных проектов в размере 26.589.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 48.913.000 тысяч тенге) и обязательства Фонда по финансированию программы «Доступное жилье − 2020» в размере 43.236.000 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 52.115.000 тысяч тенге).

**Обязательства по инвестиционным проектам за счёт средств Республиканского бюджета**

В соответствии с протоколами заседаний Совета по управлению Национальным Фондом Республики Казахстан от 12 ноября и 14 ноября 2014 года Фонду в 2015-2016 годах планируется выделение целевых трансфертов от Национального Фонда в Республиканский бюджет для реализации инвестиционных проектов на общую сумму 127.200.000 тысяч тенге, в том числе сумму в 81.000.000 тысяч тенге для финансирования объектов инфраструктуры на территориях СЭЗ «Национальный нефтехимический технопарк» и СЭЗ «Хоргос Восточные ворота» и сумму в 46.200.000 тысяч тенге для строительства вторых железнодорожных путей на участке Шу-Алматы 1, железнодорожной линии Боржакты − Ерсай, паромного комплекса в порту Курык и эксплуатации универсальных грузопассажирских паромов.

С учётом выделенных и освоенных средств в 2015 году, обязательства Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года к освоению составляют 26.400.000 тысяч тенге для финансирования реализации инвестиционного проекта СЭЗ «Хоргос Восточные ворота». Данные средства выделены из республиканского бюджета и освоены Фондом в первом квартале 2016 года.

1. **Сегментная отчётность**

Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на следующие 7 (семь) операционных сегментов:

* Нефтегазовый сегмент включает операции по разведке и добыче нефти и газа, транспортировке нефти и газа, переработке и продаже сырой нефти и продуктов переработки.
* Горнопромышленный сегмент включает операции по разведке, добыче, переработке и продаже минеральных ресурсов, предприятия оборонного комплекса и гражданского машиностроения, проекты по развитию химической отрасли и геологоразведки.
* Сегмент транспортировки включает операции по железнодорожной и воздушной перевозке грузов и пассажиров.
* Сегмент телекоммуникаций включает операции по услугам фиксированной связи, включая местную, междугороднюю и международную связь (включая страны, входящие и не входящие в СНГ); а также услуги аренды каналов связи, передачи данных и беспроводной связи.
* Энергетический сегмент включает операции по производству и передаче электрической энергии, по технической диспетчеризации отпуска электроэнергии в электроэнергетическую систему и потребления импортируемой электроэнергии, функции централизованного оперативно-диспетчерского управления объектами Единой электроэнергетической системы Республики Казахстан.
* Сегмент финансовых институтов и институтов развития включает операции по содействию государству в повышении доступности жилья для населения посредством инвестирования в жилищное строительство.
* Сегмент Корпоративный центр и проекты включает инвестиционные и финансовые операции Фонда, в том числе предоставление займов связанным и сторонним организациям.

Некоторые из вышеуказанных отчётных сегментов сформированы путём агрегирования более мелких операционных сегментов в соответствии с организационной структурой Группы. Каждый отчётный сегмент осуществляет бухгалтерский учёт в соответствии с МСФО. Финансовые результаты деятельности каждого сегмента, подготовленные в соответствии с МСФО, представляются Председателю Правления и лицам, ответственным за принятие решений, для целей принятия решений о распределении ресурсов сегменту и оценки результатов его деятельности.

**13. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)**

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2015 год:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | **Нефте-газовый** | **Горнопро-мышленный** | **Транспорти-ровка** | **Телеком-муникации** | **Энергетика** | **Финансовые институты и институты развития** | **Корпора-тивный центр и проекты** | **Элиминации** | **Всего** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выручка от реализации внешним покупателям | **1.061.984.000** | **538.675.000** | **887.151.000** | **249.997.000** | **299.610.000** | **6.856.000** | **46.715.000** | **−** | **3.090.988.000** |
| Выручка от реализации другим сегментам | **51.954.000** | **24.005.000** | **17.865.000** | **4.229.000** | **39.472.000** | **62.000** | **72.036.000** | **(209.623.000)** | **−** |
| **Итого выручка** | **1.113.938.000** | **562.680.000** | **905.016.000** | **254.226.000** | **339.082.000** | **6.918.000** | **118.751.000** | **(209.623.000)** | **3.090.988.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Валовая прибыль** | **(1.358.000)** | **112.874.000** | **150.661.000** | **72.857.000** | **108.633.000** | **1.418.000** | **35.457.000** | **(75.854.000)** | **404.688.000** |
| Общие и административные расходы | **(162.387.000)** | **(35.852.000)** | **(88.472.000)** | **(32.145.000)** | **(22.259.000)** | **(1.891.000)** | **(44.116.000)** | **6.544.000** | **(380.578.000)** |
| Расходы по транспортировке и реализации | **(195.362.000)** | **(5.367.000)** | **(6.259.000)** | **(7.027.000)** | **(3.204.000)** | **−** | **−** | **5.951.000** | **(211.268.000)** |
| Финансовый доход | **175.781.000** | **30.269.000** | **7.731.000** | **5.012.000** | **7.019.000** | **4.315.000** | **64.526.000** | **(12.531.000)** | **282.122.000** |
| Финансовые затраты | **(220.202.000)** | **(12.133.000)** | **(71.674.000)** | **(8.507.000)** | **(28.501.000)** | **(1.785.000)** | **(1.454.000)** | **22.767.000** | **(321.489.000)** |
| Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний | **125.856.000** | **44.880.000** | **(12.188.000)** | **−** | **(10.062.000)** | **937.000** | **−** | **−** | **149.423.000** |
| Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто | **520.421.000** | **(61.093.000)** | **(436.120.000)** | **4.207.000** | **(121.434.000)** | **−** | **(4.665.000)** | **782.043.000** | **683.359.000** |
| Износ, истощение и амортизация | **(141.966.000)** | **(20.166.000)** | **(118.218.000)** | **(32.505.000)** | **(50.015.000)** | **(175.000)** | **(578.000)** | **−** | **(363.623.000)** |
| Обесценение основных средств | **(99.300.000)** | **(22.813.000)** | **(1.990.000)** | **(35.000)** | **(3.572.000)** | **−** | **−** | **−** | **(127.710.000)** |
| Обесценение гудвилла | **(11.922.000)** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **(11.922.000)** |
| Обесценение прочих активов | **(112.371.000)** | **(9.680.000)** | **(2.792.000)** | **(1.043.000)** | **(129.000)** | **7.000** | **(26.630.000)** | **−** | **(152.638.000)** |
| Расходы по подоходному налогу | **(233.165.000)** | **(13.091.000)** | **4.031.000** | **(9.271.000)** | **(5.998.000)** | **(768.000)** | **(14.404.000)** | **(1.353.000)** | **(274.019.000)** |
| Чистый (убыток)/прибыль за год от продолжающейся деятельности | **(217.415.000)** | **22.833.000** | **(450.536.000)** | **26.805.000** | **(75.997.000)** | **2.404.000** | **8.709.000** | **726.368.000** | **43.171.000** |
| Чистая прибыль /(убыток)за год от прекращённой деятельности | **262.601.000** | **(1.000)** | **(465.000)** | **−** | **−** | **−** | **(2.000)** | **(502.000)** | **261.631.000** |
| **Итого чистая прибыль/ (убыток)** | **45.186.000** | **22.832.000** | **(451.001.000)** | **26.805.000** | **(75.997.000)** | **2.404.000** | **8.707.000** | **725.866.000** | **304.802.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Прочая информация по сегментам** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого активы сегмента | **12.932.833.000** | **1.641.342.000** | **3.109.511.000** | **497.259.000** | **1.411.125.000** | **161.527.000** | **6.972.233.000** | **(5.836.146.000)** | **20.889.684.000** |
| Итого обязательства сегмента | **5.672.714.000** | **466.381.000** | **2.100.302.000** | **184.982.000** | **749.528.000** | **106.757.000** | **1.843.865.000** | **(636.217.000)** | **10.488.312.000** |
| Резервы по сомнительной задолженности | **3.744.000** | **1.166.000** | **9.947.000** | **881.000** | **(2.250.000)** | **−** | **(517.000)** | **1.000** | **12.972.000** |
| Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании | **1.798.243.000** | **647.563.000** | **33.003.000** | **−** | **104.788.000** | **21.767.000** | **(21.757.000)** | **(36.504.000)** | **2.547.103.000** |
| Капитальные затраты | **701.923.000** | **67.573.000** | **291.059.000** | **41.975.000** | **127.751.000** | **88.000** | **591.000** | **1.000** | **1.230.961.000** |

**13. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)**

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2014 год:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах тенге* | Нефте-газовый | Горнопро-мышленный | Транспорти-ровка | Телеком-муникации | Энергетика | Финансовые институты и институты развития | Корпора-тивный  центр и проекты | Элиминации | Всего |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выручка от реализации внешним покупателям | 1.012.128.000 | 381.568.000 | 1.012.353.000 | 226.373.000 | 283.841.000 | 2.795.000 | 51.703.000 | − | 2.970.761.000 |
| Выручка от реализации другим сегментам | 48.463.000 | 23.433.000 | 16.431.000 | 5.531.000 | 35.802.000 | 26.225.000 | 164.543.000 | (320.428.000) | − |
| **Итого выручка** | 1.060.591.000 | 405.001.000 | 1.028.784.000 | 231.904.000 | 319.643.000 | 29.020.000 | 216.246.000 | (320.428.000) | 2.970.761.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Валовая прибыль** | (60.920.000) | 74.357.000 | 276.664.000 | 59.028.000 | 97.769.000 | 4.428.000 | 112.041.000 | (145.117.000) | 418.250.000 |
| Общие и административные расходы | (156.919.000) | (28.898.000) | (92.454.000) | (27.336.000) | (27.222.000) | (2.703.000) | (29.537.000) | 8.175.000 | (356.894.000) |
| Расходы по транспортировке и реализации | (308.538.000) | (5.526.000) | (5.946.000) | (6.522.000) | (2.682.000) | - | - | 4.575.000 | (324.639.000) |
| Финансовый доход | 54.865.000 | 8.446.000 | 11.103.000 | 4.264.000 | 5.905.000 | 4.011.000 | 61.218.000 | (21.083.000) | 128.729.000 |
| Финансовые затраты | (187.263.000) | (12.324.000) | (51.852.000) | (7.696.000) | (28.149.000) | (1.602.000) | (9.549.000) | 25.697.000 | (272.738.000) |
| Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний | 427.703.000 | 11.163.000 | 45.000 | − | 13.064.000 | 4.966.000 | − | − | 456.941.000 |
| Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто | 71.497.000 | (19.773.000) | (80.917.000) | (7.300.000) | (2.469.000) | (2.214.000) | 11.009.000 | 477.000 | (29.690.000) |
| Износ, истощение и амортизация | (170.488.000) | (20.553.000) | (110.046.000) | (40.262.000) | (37.326.000) | (181.000) | (467.000) | 339.000 | (378.984.000) |
| Обесценение основных средств | (274.923.000) | (2.702.000) | (1.165.000) | (2.192.000) | (2.908.000) | − | − | − | (283.890.000) |
| Обесценение гудвилла | (1.622.000) | − | − | − | (75.875.000) | − | − | − | (77.497.000) |
| Обесценение прочих активов | (2.207.000) | (3.817.000) | (1.843.000) | (1.847.000) | (1.236.000) | (10.011.000) | 972.000 | − | (19.989.000) |
| Расходы по подоходному налогу | (133.379.000) | (5.446.000) | (24.232.000) | (6.666.000) | (13.127.000) | (420.000) | (17.143.000) | (1.808.000) | (202.221.000) |
| Чистый убыток за год от продолжающейся деятельности | (573.614.000) | 14.991.000 | 37.464.000 | 6.869.000 | 40.942.000 | 6.509.000 | 98.763.000 | (131.649.000) | (499.725.000) |
| Чистая прибыль/(убыток) за год от прекращённой деятельности | 772.829.000 | − | (687.000) | − | (4.061.000) | − | (38.317.000) | 4.453.000 | 734.217.000 |
| **Итого чистая прибыль** | 199.215.000 | 14.991.000 | 36.777.000 | 6.869.000 | 36.881.000 | 6.509.000 | 60.446.000 | (127.196.000) | 234.492.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Прочая информация по сегментам** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого активы сегмента | 8.892.801.000 | 1.189.779.000 | 3.007.926.000 | 468.891.000 | 1.282.988.000 | 156.022.000 | 5.487.572.000 | (3.848.305.000) | 16.637.674.000 |
| Итого обязательства сегмента | 4.475.689.000 | 340.441.000 | 1.541.120.000 | 185.400.000 | 600.813.000 | 102.377.000 | 1.810.681.000 | (550.925.000) | 8.505.596.000 |
| Резервы по сомнительной задолженности | 5.787.000 | 260.000 | 3.652.000 | 683.000 | 2.695.000 | − | 589.000 | 10.000 | 13.676.000 |
| Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании | 1.217.661.000 | 431.348.000 | 37.386.000 | − | 111.520.000 | 52.424.000 | − | (36.505.000) | 1.813.834.000 |
| Капитальные затраты | 765.200.000 | 89.312.000 | 404.743.000 | 60.554.000 | 120.114.000 | 3.408.000 | 306.000 | − | 1.443.637.000 |

1. **События после отчётной даты**

**Займы полученные**

В январе 2016 года НК КМГ осуществила частичное погашение по выпущенным облигациям, держателем которых является АО «Банк Развития Казахстана». Сумма погашения составила 46.146.000 тысяч тенге, включая вознаграждение в размере 18.241.000 тысяч тенге.

18 марта 2016 года НК КТЖ, в лице дочерней организации АО «Локомотив», в рамках заключённого дополнительного соглашения № 2 от 27 мая 2013 года к ГРС от 31 мая 2012 года на общую сумму 157.699 тысяч евро, получило заёмные средства на общую сумму 38.200 тысяч евро (эквивалент 14.953.000 тысяч тенге) с учётом выплаченной премии COFACE). Заём предоставлен по ставке вознаграждения 3,04%. Полное погашение основного долга ожидается в 2026 году.

25 марта 2016 года НАК Казатомпром перечислило сумму в 31.000 тысяч долларов США (эквивалент 10.659.000 тысяч тенге на дату погашения) банку The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd. на очередное погашение основного долга в размере 28.000 тысяч долларов США (9.627.000 тысяч тенге на дату погашения), и процентов в размере 3.000 тысяч долларов США (1.031.000 тысяч долларов США) по синдицированному займу.

28 марта 2016 года НК КМГ, в лице дочерней организации АО «Интергаз Центральная Азия», в рамках кредитной линии от 24 декабря 2013 года получила займ от Citybank Nassau Bahamas Branch в размере 140.000 тысяч долларов США (эквивалент 48.136.000 тысяч тенге) с процентной ставкой вознаграждения- Libor 1 месяц + 2% годовых.

29 марта 2016 года НК КМГ, в лице дочерней организации АО «Интергаз Центральная Азия», произвела частичное погашение еврооблигаций в размере 149.000 тысяч долларов США (эквивалент 50.743.000 тысяч тенге на дату погашения), включая начисленные проценты в сумме 4.000 тысяч долларов США (эквивалент 1.165.000 тысяч тенге) и премии в сумме 3.000 тысяч долларов США (эквивалент 1.209.000 тысяч тенге).

**Изменения в структуре Группы**

В феврале 2016 года АО «Ремлокомотив», дочерняя организация НК КТЖ, продала свою 25% долю участия в совместном предприятии ТОО «Электровоз құрастыру зауыты». В результате продажи Группа потеряла совместный контроль над ТОО «Электровоз құрастыру зауыты», но сохранила 25% долю участия и соответствующее значительное влияние. В результате Группа классифицировала ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» как ассоциированную компанию.

В январе 2016 года НК КТЖ реализовала третьей стороне административное здание «Изумрудный квартал» на общую сумму 24.300.000 тысяч тенге с учётом НДС.

В течение января-апреля 2016 года АО Самрук-Энерго увеличила долю участия в АО «Балхашская ТЭС» на 12.123.000 тысяч тенге.

29 февраля 2016 года была завершена сделка по формированию совместного предприятия в мобильном сегменте на базе бизнесов АО «АЛТЕЛ» и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» (далее − «Операторы») на основании Договора подписки дочерней компанией Группы АО «Казахтелеком» на акции «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» в обмен на акции АО «АЛТЕЛ» от 3 ноября 2015 года. В течение 2016 года предполагается объединение Операторов в одно юридическое лицо.

**Облигации**

30 марта 2016 года НК КТЖ осуществила выплату вознаграждения по 10-летним еврооблигациям от 2010 года (700.000 тысяч долларов США) на сумму 22.3000 тысяч долларов США (эквивалент 7.630.000 тысяч тенге на дату оплаты).

**НДС к возмещению**

30 марта 2016 года НК КТЖ произвела возврат НДС из бюджета в размере 7.408.000 тысяч тенге.

**14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)**

**Прочие события**

В первом квартале 2016 года Акционер осуществил денежный взнос в уставный капитал Фонда в размере 36.400.000 тысяч тенге в целях финансирования проектов, осуществляемых НК КТЖ.

25 марта 2016 года Группа заключила с АО «Финансово-инвестиционная корпорация «Алел» договор на поставку золота и серебра на общую ориентировочную стоимость 37.643.000 тысяч тенге, со сроком действия договора по 31 декабря 2016 года.

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2016 жылғы « »

№ қаулысымен

бекітілген

**«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ**

Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің

2015 жылғы 27 ақпандағы №143 бұйрығына сәйкес дайындалған шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары

*2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін,*

*тәуелсіз аудиторлардың қорытындысымен*

Тәуелсіз аудиторлардың есебі

**Шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары**

Шоғырландырылған бухгалтерлік баланс 1-2

Пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есеп 3-4

Ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп 5-7

Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есеп 8-12

Шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарына түсіндірме жазба 12-103

|  |
| --- |
| Ұйымның атауы: «Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ |
| Қайта ұйымдастырылуы туралы мәліметтер: |
| Ұйым қызметінің түрі: Холдингілік компания |
| Ұйымдық-құқықтық нысаны: Акционерлік қоғам |
| Есептілік нысаны: шоғырландырылған  Меншік нысаны: 100% мемлекет қатысатын компания |
| Қызметкерлердің орташа жылдық саны: 173 адам  Кәсіпкерлік субъектісі: ірі |
| Ұйымның заңды мекенжайы: Астана қ., Қонаев, 8 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *мың теңге* | | | |
| **Активтер** | | **Жол коды** | **Есепті кезеңнің соңына** | Есепті кезеңнің басына |
| **I. Қысқа мерзімді активтер** | |  |  |  |
| Ақша қаражаты және олардың баламалары | | 010 | **1.206.557.000** | 1.234.305.000 |
| Сатуға арналған қолда бар қаржы активтері | | 011 | **6.146.000** | 13.600.000 |
| Туынды қаржы құралдары | | 012 | **31.000** | 8.100.000 |
| Пайда мен шығындар арқылы әділ құны бойынша есептелетін қаржы активтері | | 013 | **−** | − |
| Өтеуге дейін ұсталатын қаржы активтері | | 014 | **8.823.000** | 4.658.000 |
| Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері | | 015 | **1.613.860.000** | 1.604.700.000 |
| Қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек | | 016 | **315.510.000** | 339.515.000 |
| Ағымдағы табыс салығы | | 017 | **79.947.000** | 74.560.000 |
| Қорлар | | 018 | **318.344.000** | 355.515.000 |
| Өзге де қысқа мерзімді активтер | | 019 | **451.593.000** | 448.838.000 |
| **Қысқа мерзімді активтердің жиыны (010 – 019-жолдардың қосындысы)** | | 100 | **4.000.811.000** | 4.083.791.000 |
| Сатуға арналған активтер (немесе шығарылатын топтар) | | 101 | **1.189.364.000** | 148.486.000 |
| **II. Ұзақ мерзімді активтер** | |  |  |  |
| Сатуға арналған қолда бар қаржы активтері | | 110 | **102.303.000** | 124.479.000 |
| Туынды қаржы құралдары | | 111 | **352.000** | 4.380.000 |
| Пайда мен шығын арқылы әділ құны бойынша есептелетін қаржы активтері | | 112 | **10.276.000** | 7.447.000 |
| Өтеуге дейін ұсталатын қаржы активтері | | 113 | **66.009.000** | 44.011.000 |
| Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері | | 114 | **1.267.905.000** | 964.366.000 |
| Ұзақ мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек | | 115 | **−** | − |
| Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар | | 116 | **2.547.103.000** | 1.813.834.000 |
| Инвестициялық мүлік | | 117 | **12.493.000** | 10.938.000 |
| Негізгі құралдар | | 118 | **10.327.720.000** | 8.152.938.000 |
| Биологиялық активтер | | 119 | **−** | − |
| Барлау және бағалау активтері | | 120 | **424.508.000** | 299.598.000 |
| Материалдық емес активтер | | 121 | **216.481.000** | 275.899.000 |
| Кейінге қалдырылған салық активтері | | 122 | **116.443.000** | 102.436.000 |
| Өзге де ұзақ мерзімді активтер | | 123 | **607.916.000** | 605.071.000 |
| **Ұзақ мерзімді активтер жиыны (110 – 123-жолдардың қосындысы)** | | 200 | **15.699.509.000** | 12.405.397.000 |
| **Баланс (100-жол +101-жол + 200-жол)** | |  | **20.889.684.000** | 16.637.674.000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *мың теңге* | | | |
| **Капитал және міндеттемелер** | **Жол коды** | **Есепті кезеңнің соңына** | Есепті кезеңнің басына, (қайта есептелген) |
| **III. Қысқа мерзімді міндеттемелер** |  |  |  |
| Қарыздар | 210 | **723.629.000** | 1.314.347.000 |
| Туынды қаржы құралдары | 211 | **236.000** | 2.156.000 |
| Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер | 212 | **40.433.000** | 36.430.000 |
| Қысқа мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек | 213 | **506.213.000** | 456.475.000 |
| Қысқа мерзімді резервтер | 214 | **220.920.000** | 153.429.000 |
| Табыс салығы бойынша ағымдағы салық міндеттемелері | 215 | **9.490.000** | 4.020.000 |
| Жұмыскерлерге берілетін сыйақылар | 216 | **78.787.000** | 90.829.000 |
| Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер | 217 | **262.260.000** | 288.544.000 |
| **Қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны  (210 – 217-жолдардың қосындысы)** | 300 | **1.841.968.000** | 2.346.230.000 |
| Сатуға арналған шығатын топтардың міндеттемелері | 301 | **565.167.000** | 60.915.000 |
| **IV. Ұзақ мерзімді міндеттемелер** |  |  |  |
| Қарыздар | 310 | **6.235.519.000** | 4.741.659.000 |
| Туынды қаржы құралдары | 311 | **−** | − |
| Өзге де ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер | 312 | **134.850.000** | 90.454.000 |
| Ұзақ мерзімді сауда және өзге де кредиторлық берешек | 313 | **−** | − |
| Ұзақ мерзімді резервтер | 314 | **271.553.000** | 229.447.000 |
| Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері | 315 | **527.014.000** | 512.253.000 |
| Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер | 316 | **912.241.000** | 524.638.000 |
| **Ұзақ мерзімді міндеттемелердің жиыны  (310 – 316-жолдардың қосындысы)** | 400 | **8.081.177.000** | 6.098.451.000 |
| **V. Капитал** |  |  |  |
| Жарғылық (акционерлік) капитал | 410 | **4.916.269.000** | 4.620.562.000 |
| Эмиссиялық кіріс | 411 | **−** | − |
| Сатып алынған меншікті үлестік құралдар | 412 | **−** | − |
| Резервтер | 413 | **985.654.000** | 522.763.000 |
| Бөлінбеген пайда (өтелмеген шығын) | 414 | **2.971.941.000** | 2.224.315.000 |
| Негізгі ұйымның меншік иелеріне жатқызылған капиталдың жиыны (410 – 414-жолдардың қосындысы) | 420 | **8.873.864.000** | 7.367.640.000 |
| Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі | 421 | **1.527.508.000** | 764.438.000 |
| **Барлық капитал (420-жол +/− 421-жол)** | 500 | **10.401.372.000** | 8.132.078.000 |
| **Баланс (300-жол +301-жол + 400-жол + 500-жол)** |  | **20.889.684.000** | 16.637.674.000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директор - Басқарма мүшесі |  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Бас бухгалтер |  | *Алмаз Әбдірахманова* |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *мың теңге* | | | | |
| **Көрсеткіштердің атауы** | | **Жол коды** | **Есепті кезеңнің соңына** | Есепті кезеңнің басына, (қайта есептелген\*) |
| Түсім | | 010 | **3.119.720.000** | 3.001.953.000 |
| Сатылған тауарлар мен қызметтердің өзіндік құны | | 011 | **(2.715.032.000)** | (2.583.703.000) |
| **Жалпы пайда (010 жол – 011 жол)** | | 012 | **404.688.000** | 418.250.000 |
| Сату жөніндегі шығыстар | | 013 | **(211.268.000)** | (324.639.000) |
| Әкімшілік шығыстар | | 014 | **(380.578.000)** | (356.894.000) |
| Өзге де шығыстар | | 015 | **(293.927.000)** | (381.376.000) |
| Өзге де кірістер | | 016 | **-** | 75.827.000 |
| **Операциялық пайданың жиыны  (+/− 012-жолдан бастап – 016-жолды қоса алғандағы)** | | 020 | **(481.085.000)** | (568.832.000) |
| Қаржыландыру бойынша түскен кірістер | | 021 | **282.122.000** | 128.729.000 |
| Қаржыландыру бойынша шығыстар | | 022 | **(321.489.000)** | (272.738.000) |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің пайдасындағы ұйымның үлесі | | 023 | **149.423.000** | 456.941.000 |
| Өзге де операциялық емес кірістер | | 024 | **724.739.000** | 33.366.000 |
| Өзге де операциялық емес шығыстар | | 025 | **(36.520.000)** | (74.970.000) |
| **Салық салғанға дейінгі пайда (+/− 020-жолдан бастап – 025-жолды қоса алғандағы)** | | 100 | **317.190.000** | (297.504.000) |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | | 101 | **(274.019.000)** | (202.221.000) |
| **Салық салғаннан кейін жалғасатын қызметтен түсетін пайда (100-жол – 101-жол)** | | 200 | **43.171.000** | (499.725.000) |
| **Салық салғаннан кейін тоқтатылған қызметтен түсетін пайда** | | 201 | **261.631.000** | 734.217.000 |
| Мыналарға жатқызылған бір жылдағы пайда: (200-жол + 201-жол): | | 300 | **304.802.000** | 234.492.000 |
| негізгі ұйымның меншік иелеріне | |  | **161.995.000** | 271.548.000 |
| бақыланбайтын меншік иелерінің үлесіне | |  | **142.807.000** | (37.056.000) |
| **Өзге де жиынтық пайда, барлығы  (410 – 420-жолдардың қосындысы):** | | 400 | **701.686.000** | 266.355.000 |
| оның ішінде: | |  |  |  |
| Негізгі құралдарды қайта бағалау | | 410 | − | − |
| Сатуға арналған қолда бар қаржы активтерін қайта бағалау | | 411 | **(17.094.000)** | (4.180.000) |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынатын қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызметтің өзге де жиынтық пайдасындағы (шығынындағы) үлесі | | 412 | **(791.000)** | (70.000) |
| Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық шығындар | | 413 | **(4.387.000)** | (2.679.000) |
| Еншілес ұйымдардың мерзімі кейінге қалдырылған салығына табыс салығы мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері | | 414 | **−** | − |
| Ақша ағындарын хеджирлеу | | 415 | **(81.922.000)** | − |
| Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағамдық айырма | | 416 | **3.214.455.000** | 556.162.000 |
| Шетелдік операцияларға таза инвестицияларды хеджирлеу | | 417 | **(2.416.727.000)** | (311.795.000) |
| Өзге де жиынтық пайданың өзге де құрамдауыштары | | 418 | **(1.618.998.000)** | 34.857.000 |
| Пайда құрамында қайта жіктеу кезіндегі түзету | | 419 | **(419.000)** | 28.812.000 |

*мың теңге*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Көрсеткіштердің атауы** | **Жол коды** | **Есепті кезеңнің соңына** | Есепті кезеңнің басына, (қайта есептелген\*) |
| Өзге де жиынтық пайда құрамдауыштарының салықтық әсері | 420 | **8.571.000** | 105.000 |
| **Жалпы жиынтық пайда (300-жол + 400-жол)** | 500 | **1.006.488.000** | 500.848.000 |
| Мыналарға тиесілі жалпы жиынтық пайда: |  |  |  |
| негізгі ұйымның меншік иелері |  | **666.861.000** | 507.978.000 |
| бақыламайтын меншік иелерінің үлесі |  | **339.627.000** | (7.130.000) |
| Акцияға берілетін пайда: | 600 |  |  |
| оның ішінде: |  |  |  |
| Акцияға берілетін базалық пайда: |  |  |  |
| жалғасатын қызметтен |  | **12,40** | (143,54) |
| тоқтатылған қызметтен |  | **75,15** | 210,89 |
| Акцияға берілетін ажыратылған пайда: |  |  |  |
| жалғасатын қызметтен |  | **12,40** | (143,54) |
| тоқтатылған қызметтен |  | **75,15** | 210,89 |

*\* Осында келтірілген кейбір сомалар 2014 жылғы шоғырландырылған қаржылық есептілікке сәйкес келмейді, өйткені олар туралы нақты ақпарат 5-ескертпеде келтірілген жүргізілген қайта есептеулерді көрсетеді..*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директор - Басқарма мүшесі |  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Бас бухгалтер |  | *Алмаз Әбдірахманова* |
|  |  |  |

*мың теңге*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Көрсеткіштердің атауы** | **Жол коды** | **Есепті кезеңнің соңына** | Есепті кезеңнің басына, (қайта есептелген) |
| **І. Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы** |  |  |  |
| Салық салуға дейінгі пайда | 010 | **557.784.000** | 429.460.000 |
| Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің амортизациясы және құнсыздануы | 011 | **543.217.000** | 748.789.000 |
| Гудвилдің құнсыздануы | 012 | **11.922.000** | 106.620.000 |
| Сауда және өзге де дебиторлық берешектің құнсыздануы | 013 | **26.306.000** | 9.047.000 |
| Сатуға жұмсалатын шығындарды шегергенде әділ құнға дейін сатуға арналған активтер құнын (немесе шығатын топты) есептен шығару | 014 | **160.035.000** | – |
| Негізгі құралдардың шығуынан болған шығын | 015 | **8.683.000** | 4.727.000 |
| Инвестициялық мүліктен болған шығын (пайда) | 016 | **(3.257.000)** | – |
| Қарызды мерзімінен бұрын өтеуден болған шығын (пайда) | 017 | **(54.837.000)** | – |
| Пайда мен шығын туралы есеп арқылы түзетумен әділ құны бойынша көрсетілетін өзге де қаржы активтерінен келген шығын (пайда) | 018 | **6.454.000** | 45.998.000 |
| Қаржыландыру жөніндегі шығыстар (кірістер) | 019 | **100.808.000** | 158.740.000 |
| Жұмыскерлерге берілетін сыйақы | 020 | **16.684.000** | 11.272.000 |
| Үлестік құралдармен берілетін сыйақылар бойынша шығыстар | 021 | **–** | – |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша кіріс (шығыс) | 022 | **–** | – |
| Іске асырылмаған оң (теріс) бағам айырмасы | 023 | **(599.517.000)** | 34.069.000 |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызмет пайдасындағы ұйымдардың үлесі | 024 | **(149.423.000)** | (457.095.000) |
| Жалпы жиынтық пайданы (шығынды) өзге де ақшалай емес операциялық түзетулер | 025 | **241.194.000** | (13.157.000) |
| **Жалпы жиынтық пайданы (шығынды) түзету жиыны, барлығы**  **(+/− 011-жолдан бастап – 025-жолды қоса алғандағы)** | 030 | **308.269.000** | 649.010.000 |
| Қорлардағы өзгерістер | 031 | **3.299.000** | (34.251.000) |
| Резервтің өзгерістері | 032 | **(11.449.000)** | (20.950.000) |
| Сауда және өзге де дебиторлық берешектегі өзгерістер | 033 | **503.204.000** | 163.945.000 |
| Сауда және өзге де кредиторлық берешектегі өзгерістер | 034 | **(288.702.000)** | (71.292.000) |
| Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша берешектегі өзгерістер | 035 | **(33.718.000)** | (27.901.000) |
| Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелердегі өзгерістер | 036 | **7.113.000** | (24.769.000) |
| **Операциялық активтер мен міндеттемелер қозғалысының жиыны, барлығы (+/− 031-жолдан бастап – 036-жолды қоса алғандағы)** | 040 | **179.747.000** | (15.218.000) |
| Төленген сыйақылар | 041 | **(377.124.000)** | (222.993.000) |
| Төленген табыс салығы | 042 | **(220.554.000)** | (252.935.000) |
| **Операциялық қызметтен түсетін ақша қаражатының таза сомасы (010-жол +/− 030-жол +/− 040-жол +/− 041-жол +/− 042-жол)** | 050 | **448.122.000** | 587.324.000 |
| **II. Инвестициялық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы** | | | |
| 1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (061 – 071-жолдардың қосындысы) | 60 | **795.063.000** | 659.305.000 |
| оның ішінде: |  |  |  |
| негізгі құралдарды сату | 61 | **23.149.000** | 9.041.000 |
| материалдық емес активтерді сату | 62 |  |  |
| басқа да ұзақ мерзімді активтерді сату | 63 |  |  |
| басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сату | 64 |  |  |
| басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сату | 65 |  |  |
| еншілес ұйымдардағы бақылауды жоғалту кезіндегі өтеу | 66 | **17.774.000** | (9.739.000) |
| өзге де қаржы активтерін сату | 67 |  |  |
| фьючерлік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар | 68 |  |  |
| алынған дивидендтер | 69 | **230.980.000** | 361.001.000 |
| алынған сыйақылар | 70 | **169.981.000** | 71.157.000 |
| өзге де түсімдер | 71 | **353.179.000** | 227.845.000 |

*мың теңге*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Көрсеткіштердің атауы** | **Жол коды** | **Есепті кезеңнің соңына** | Есепті кезеңнің басына, (қайта есептелген) |
| 2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (081 – 091-жолдардың қосындысы) | 80 | **(1.331.400.000)** | (1.415.089.000) |
| оның ішінде: |  |  |  |
| негізгі құралдарды сатып алу | 81 | **(1.149.685.000)** | (970.163.000) |
| материалдық емес активтерді сатып алу | 82 | **(11.565.000)** | (11.842.000) |
| басқа да ұзақ мерзімді активтерді сатып алу | 83 |  |  |
| басқа ұйымдардың (еншілестерден басқа) үлестік құралдарын және бірлескен кәсіпкерліктегі қатысу үлестерін сатып алу | 84 |  |  |
| басқа ұйымдардың борыштық құралдарын сатып алу | 85 |  |  |
| еншілес ұйымдарды бақылауды сатып алу | 86 | **(7.734.000)** | (256.420.000) |
| өзге де қаржы активтерін сатып алу | 87 |  |  |
| қарыздар беру | 88 |  |  |
| фьючерлік және форвардтық келісімшарттар, опциондар және своптар | 89 |  |  |
| қауымдасқан және еншілес ұйымдарға инвестициялар | 90 | **(18.191.000)** | (47.772.000) |
| өзге де төлемдер | 91 | **(144.225.000)** | 128.892.000 |
| 3. Инвестициялық қызметтен түсетін ақша қаражатының таза сомасы (060-жол – 080-жол) | 100 | **(536.337.000)** | (755.784.000) |
| **III. Қаржылық қызметтен түсетін ақша қаражатының қозғалысы** | | | |
| 1. Ақша қаражатының түсімі, барлығы (111 -114-жолдардың қосындысы) | 110 | **2.988.677.000** | 1.300.814.000 |
| оның ішінде: |  |  |  |
| акциялар мен басқа да қаржы құралдарының эмиссиясы | 111 |  |  |
| қарыздар алу | 112 | **2.089.138.000** | 1.173.592.000 |
| алынған сыйақылар | 113 |  |  |
| өзге де түсімдер | 114 | **899.539.000** | 127.222.000 |
| 2. Ақша қаражатының шығуы, барлығы (121 – 125-жолдардың қосындысы) | 120 | **(3.236.317.000)** | (698.870.000) |
| оның ішінде: |  |  |  |
| қарыздарды өтеу | 121 | **(3.106.085.000)** | (524.078.000) |
| сыйақыны өтеу | 122 |  |  |
| дивидендтер төлеу | 123 |  |  |
| ұйым акциялар бойынша меншік иелеріне төлемдер | 124 |  |  |
| өзге де шығулар | 125 | **(130.232.000)** | (174.792.000) |
| 3. Қаржы қызметінен ақша қаражатының таза сомасы (110-жол – 120-жол) | 130 | **(247.640.000)** | 601.944.000 |
| **IV. Валюталар айырбастау бағамының теңгеге әсері** | 140 | **308.107.000** | 59.827.000 |
| **V. Ақша қаражатының ұлғаюы +/− азаюы (050-жол +/- 100-жол +/− 130-жол +/− 140-жол)** | 150 | **(335.855.000)** | 493.311.000 |
| **VI. Есепті кезеңнің басындағы ақша қаражаты және оның баламалары** | 160 | **1.234.305.000** | 740.994.000 |
| **VII. Есепті кезеңнің соңындағы ақша қаражаты және оның баламалары** | 170 | **1.206.557.000** | 1.234.305.000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директор - Басқарма мүшесі |  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Бас бухгалтер |  | *Алмаз Әбдірахманова* |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | *мың теңге* | | | | |
| **Көрсеткіштердің атауы** | | **Жол коды** | **Негізгі ұйымның капиталы** | | | | | | **Бақыланбай\*тын меншік иелерінің үлесі** | **Жиыны капитал** |
| **Жарғылық (акционер-лік) капитал** | **Эмиссиялық кіріс** | **Сатып алынған меншікті үлестік құралдар** | | **Резервтер** | **Бөлінбеген пайда** |
| **Өткен жылғы 1 қаңтардағы сальдо** | | 010 | **4.484.676.000** | **–** | **–** | | **295.246.000** | **1.947.379.000** | **779.291.000** | **7.506.592.000** |
| Есеп саясатындағы өзгеріс | | 011 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Кәсіпорындарды жалпы бақылауға біріктіруге байланысты қайта есептеу\* | |  | – | – | – | | – | – | – | – |
| **Қайта есептелген сальдо  (010-жол +/011-жол)** | | 100 | **4.484.676.000** | **–** | **–** | | **295.246.000** | **1.947.379.000** | **779.291.000** | **7.506.592.000** |
| **Жалпы жиынтық пайда, барлығы (210-жол + 220-жол):** | | 200 | **–** | **–** | **–** | | **238.290.000** | **269.688.000** | **(7.130.000)** | **500.848.000** |
| Бір жылдағы пайда (шығын) | | 210 | – | – | – | | – | 271.548.000 | (37.056.000) | 234.492.000 |
| **Өзге де жиынтық пайда, барлығы (221 – 229-жолдардың қосындысы:** | | 220 | **–** | **–** | **–** | | **238.290.000** | **(1.860.000)** | **29.926.000** | **266.356.000** |
| оның ішінде: | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Негізгі құралдарды қайта бағалаудан түсетін өсім (салықтық әсерді шегергенде) | | 221 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Негізгі құралдарды қайта бағалаудан түскен амортизацияны аудару (салықтық әсерді шегергенде) | | 222 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Сатуға арналған қолда бар қаржы активтерін қайта бағалау (салықтық әсерді шегергенде) | | 223 | – | – | – | | 24.584.000 | – | 48.000 | 24.632.000 |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызмет өзге де жиынтық пайдадағы (шығындағы) үлесі | | 224 | – | – | – | | (70.000) | – | – | (70.000) |
| Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайдалар (шығындар) | | 225 | – | – | – | | – | (1.860.000) | (714.000) | (2.574.000) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | *мың теңге* | | | | |
| **Көрсеткіштердің атауы** | | **Жол коды** | **Негізгі ұйымның капиталы** | | | | | | **Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі** | **Жиыны капитал** |
| **Жарғылық (акционер-лік) капитал** | **Эмиссиялық кіріс** | **Сатып алынған меншікті үлестік құралдар** | | **Резервтер** | **Бөлінбеген пайда** |
| Еншілес ұйымдардың кейінге қалдырылған салығына табыс салығы мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері | | 226 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Ақша ағындарын хеджирлеу  (салықтық әсерді шегергенде) | | 227 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағам айырмасы | | 228 | – | – | – | | 525.571.000 | – | 30.592.000 | 556.163.000 |
| Таза инвестицияларды шетелдік операцияларға хеджирлеу | | 229 | – | – | – | | (311.795.000) | – | – | (311.795.000) |
| Меншік иелерімен операциялар, барлығы  (310 – 321-жолдардың қосындысы): | | 300 | 135.886.000 | – | – | | (10.503.000) | 11.381.000 | (55.066.000) | 81.698.000 |
| оның ішінде: | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Жұмыскерлерге акциялармен сыйақылар беру: | | 310 | – | – | – | | (80.000) | (19.000) | 8.000 | (91.000) |
| оның ішінде: | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| жұмыскерлер көрсететін қызметтің құны | |  | – | – | – | | (80.000) | (19.000) | 8.000 | (91.000) |
| жұмыскерлерге акциялармен сыйақылар беру схемасы бойынша акциялар шығару | |  | – | – | – | | – | – | – | – |
| жұмыскерлерге акциялармен сыйақылар беру схемасына қатысты салық пайдасы | |  | – | – | – | | – | – | – | – |
| Меншік иелерінің жарналары | | 311 | 135.886.000 | – | – | | – | (4.740.000) | – | 131.146.000 |
| Меншікті үлестік құралдар (акциялар) шығару | | 312 | – | – | – | | (55.000) | – | (53.000) | (108.000) |
| Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдар шығару | | 313 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамдауышы (салықтық әсерді шегергенде) | | 314 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Дивидендтер төлеу | | 315 | – | – | – | | – | (9.077.000) | (58.396.000) | (67.473.000) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | *мың теңге* | | | | |
| **Көрсеткіштердің атауы** | | **Жол коды** | **Негізгі ұйымның капиталы** | | | | | | **Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі** | **Жиыны капитал** |
| **Жарғылық (акционер-лік) капитал** | **Эмиссиялық кіріс** | **Сатып алынған меншікті үлестік құралдар** | | **Резервтер** | **Бөлінбеген пайда** |
| Өзге де меншік иелерінің пайдасына бөлулер | | 316 | – | – | – | | – | (94.029.000) | – | (94.029.000) |
| Өзге де меншік иелерімен операциялар | | 317 | – | – | – | | – | 118.303.000 | – | 118.303.000 |
| Бақылауды жоғалтуға әкелмейтін еншілес ұйымдарда қатысу үлесіндегі өзгерістер | | 318 | – | – | – | | (10.368.000) | 943.000 | 3.375.000 | (6.050.000) |
| Еншілес ұйымдардың шығуы | | 319 | – | – | – | | – | **–** | 44.785.000 | 44.785.000 |
| Еншілес ұйымдар сатып алу | | 320 | – | – | – | | – | **–** | 2.226.000 | 2.226.000 |
| Капиталдағы өзге де өзгерістер | | 321 | – | – | – | | (270.000) | (4.133.000) | 332.000 | (4.071.000) |
| **Есепті жылғы 1 қаңтардағы сальдо (100-жол + 200-жол + 300-жол)** | | 400 | **4.620.562.000** | **–** | **–** | | **522.763.000** | **2.224.315.000** | **764.438.000** | **8.132.078.000** |
| Есеп саясатындағы өзгеріс | | 401 | – | – | – | | – | – | – | – |
| **Қайта есептелген сальдо  (400-жол + 401-жол)** | | 500 | **4.620.562.000** | **–** | **–** | | **522.763.000** | **2.224.315.000** | **764.438.000** | **8.132.078.000** |
| **Жалпы жиынтық пайда, барлығы (610-жол + 620-жол):** | | 600 | **–** | **–** | **–** | | **506.817.000** | **160.044.000** | **339.627.000** | **1.006.488.000** |
| Бір жылдағы пайда (шығын) | | 610 | – | – | – | | – | 161.995.000 | 142.807.000 | 304.802.000 |
| Өзге де жиынтық пайда, барлығы (621 – 629-жолдардың қосындысы): | | 620 | – | – | – | | 506.817.000 | (1.951.000) | 196.820.000 | 701.686.000 |
| оның ішінде: | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Негізгі құралдарды қайта бағалаудан түсетін өсім (салықтық әсерді шегергенде) | | 621 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Негізгі құралдарды қайта бағалаудан амортизацияны аудару (салықтық әсерді шегергенде) | | 622 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Сатуға арналған қолда бар қаржы активтерін қайта бағалау (салықтық әсерді шегергенде) | | 623 | – | – | – | | (17.513.000) | – | – | (17.513.000) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | *мың теңге* | | | | |
| **Көрсеткіштердің атауы** | | **Жол коды** | **Негізгі ұйымның капиталы** | | | | | | **Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі** | **Жиыны капитал** |
| **Жарғылық (акционер-лік) капитал** | **Эмиссиялық кіріс** | **Сатып алынған меншікті үлестік құралдар** | | **Резервтер** | **Бөлінбеген пайда** |
| Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен қызмет өзге де жиынтық пайдасының (шығындың) үлесі | | 624 | – | – | – | | (960.000) | 169.000 | – | (791.000) |
| Зейнетақы міндеттемелері бойынша актуарлық пайда (шығын) | | 625 | – | – | – | | – | (2.120.000) | (1.382.000) | (3.502.000) |
| Еншілес компаниялардың кейінге қалдырылған салығына табыс салығы мөлшерлемесіндегі өзгерістің әсері | | 626 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Ақша ағындарын хеджирлеу  (салықтық әсерді шегергенде) | | 627 | – | – | – | | (59.172.000) | – | (15.064.000) | (74.236.000) |
| Шетелдік ұйымдарға инвестициялар бойынша бағам айырмасы | | 628 | – | – | – | | 3.001.189.000 | – | 213.266.000 | 3.214.455.000 |
| Таза инвестицияларды шетелдік операцияларға хеджирлеу | | 629 | – | – | – | | (2.416.727.000) | – | – | (2.416.727.000) |
| Меншік иелерімен операциялар, барлығы  (710 – 721-жолдардың қосындысы): | | 700 | 295.707.000 | – | – | | (43.898.000) | 586.261.000 | 436.535.000 | 1.274.605.000 |
| оның ішінде: | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| Жұмыскерлерге акциялармен берілетін сыйақылар: | | 710 | – | – | – | | 1.005.000 | – | 585.000 | 1.590.000 |
| оның ішінде: | |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| жұмыскерлер көрсететін қызметтің құны | |  | – | – | – | | 1.005.000 | – | 585.000 | 1.590.000 |
| жұмыскерлерге акциялармен берілетін сыйақылар схемасы бойынша акциялар шығару | |  | – | – | – | | – | – | – | – |
| жұмыскерлерге акциялармен берілетін сыйақылар схемасына қатысты салық пайдасы | |  | – | – | – | | – | – | – | – |
| Меншік иелерінің жарналары | | 711 | 295.707.000 | – | – | | – | – | – | 295.707.000 |
| Меншікті үлестік құралдар (акциялар) шығару | | 712 | – | – | – | | – | – | – | – |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | *мың теңге* | | | | |
| **Көрсеткіштердің атауы** | | **Жол коды** | **Негізгі ұйымның капиталы** | | | | | | **Бақыланбайтын меншік иелерінің үлесі** | **Жиыны капитал** |
| **Жарғылық (акционер-лік) капитал** | **Эмиссиялық кіріс** | **Сатып алынған меншікті үлестік құралдар** | | **Резервтер** | **Бөлінбеген пайда** |
| Бизнесті біріктіруге байланысты үлестік құралдар шығару | | 713 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Айырбасталатын құралдардың үлестік құрамдауышы (салықтық әсерді шегергенде) | | 714 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Дивидендтер төлеу | | 715 | – | – | – | | – | (34.713.000) | (21.559.000) | (56.272.000) |
| Өзге де меншік иелерінің пайдасына бөлу | | 716 | – | – | – | | – | (32.201.000) | – | (32.201.000) |
| Өзге де меншік иелерімен операциялар | | 717 | – | – | – | | – | 319.506.000 | – | 319.506.000 |
| Бақылауды жоғалтуға әкелмейтін еншілес ұйымдардағы қатысу үлесіндегі өзгерістер | | 718 | – | – | – | | (44.903.000) | 333.669.000 | 457.509.000 | 746.275.000 |
| Еншілес ұйымдардың шығуы | | 719 | – | – | – | | – | – | (13.675.000) | (13.675.000) |
| Еншілес ұйымдарды сатып алу | | 720 | – | – | – | | – | – | – | – |
| Капиталдағы өзге де өзгерістер | | 721 | – | – | – | | (28.000) | 1.321.000 | 583.000 | 1.876.000 |
| **Есепті жылғы 31 желтоқсандағы сальдо (500-жол + 600-жол + 700-жол)** | | 800 | **4.916.269.000** | – | – | | **985.654.000** | **2.971.941.000** | **1.527.508.000** | **10.401.372.000** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директор - Басқарма мүшесі |  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Бас бухгалтер |  | *Алмаз Әбдірахманова* |
|  |  |  |

**1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ**

**Корпоративтік ақпарат**

«Самұрық-Қазына» ұлттық әл ауқат қоры» АҚ (бұдан әрі - «Қор» немесе «Самұрық-Қазына») Қазақстан Республикасы Президентінің 2008 жылғы 13 қазандағы Жарлығына және Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 17 қазандағы қаулысына сәйкес 2008 жылғы 3 қарашада құрылды. Құрылу «Қазына» орнықты даму қоры» акционерлік қоғамы (бұдан әрі - «Қазына») мен «Самұрық» мемлекеттік активтерді басқару жөніндегі қазақстандық холдингі» акционерлік қоғамын (бұдан әрі - «Самұрық») біріктіру және Мемлекеттің Қорға Қазақстан Республикасы Үкіметіне (бұдан әрі - «Мемлекет» немесе «Үкімет») тиесілі кейбір кәсіпорындардағы өз меншік құқығын қосымша беру жолымен жүзеге асырылды. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті білдіретін Үкімет Қордың жалғыз акционері (бұдан әрі - «Акционер») болып табылады.

Осы қайта ұйымдастыру кезіндегі Үкіметтің негізгі мақсаты менеджменттің тиімділігін арттыру және Үкіметтің тиісті бағдарламаларында белгіленген стратегиялық міндеттерін табысты орындау мақсатында Қордың еншілес ұйымдарындағы ұйымдық құрылымдарын оңтайландыру болып табылады.

Қор 8*-ескертпеде* санамаланған бірқатар мемлекеттік кәсіпорындарды біріктіретін холдинг (бұдан әрі - «Топ») болып табылады. Қордың қызметі 2012 жылғы 22 ақпанға дейін «Ұлттық әл-ауқат қоры туралы» Қазақстан Республикасының 2009 жылғы 13 ақпандағы №134-4 Заңымен реттелген және ел экономикасының тұрақты дамуын қамтамасыз етуге жәрдемдесуге; экономиканы жаңғыртуға және әртараптандыруға; Топ компаниялары қызметінің тиімділігін арттыруға бағытталған болатын. 2012 жылғы 1 ақпанда «Ұлттық әл-ауқат қоры туралы» Қазақстан Республикасының 2012 жылғы 1 ақпандағы № 550-4 Заңы қабылданды, оған сәйкес Қордың қызметі Топқа кіретін ұйымдардың ұзақ мерзімді құнын (құндылығын) ұлғайту және Топ активтерін тиімді басқару арқылы Қазақстан Республикасының ұлттық әл-ауқатын арттыруға шоғырлануы тиіс.

Басқарушылық мақсаттар үшін Топтың қызметі өндірілетін өнімнің түріне және көрсетілетін қызметтің түріне сәйкес жеті операциялық сегментке бөлінеді (*13-ескертпе*):

* Мұнай-газ сегменті мұнай мен газды барлау және өндіру, мұнай мен газды тасымалдау, шикі мұнайды, газды және өңдеу өнімдерін қайта өңдеу және сату жөніндегі операцияларды қамтиды.
* Тасымалдау сегменті жүктер мен жолаушыларды темір жолмен және әуемен тасымалдау бойынша операцияларды қамтиды.
* Телекоммуникациялар сегменті жергілікті, қалааралық және халықаралық (ТМД-ға кіретін және кірмейтін елдерді қоса алғанда) байланысты қоса алғанда, тіркелген байланыс қызметтері бойынша операцияларды, сондай-ақ байланыс арналарын жалға беру қызметін, деректер беруді және сымсыз байланысты қамтиды.
* Энергетикалық сегмент электр энергиясын өндіру және беру жөніндегі, электр энергетикалық жүйеге электр энергиясын жіберуді техникалық диспетчерлеу және импортталатын электр энергиясын тұтыну жөніндегі операцияларды, Қазақстан Республикасы бірыңғай электр энергетикасы жүйесі объектілерін орталықтандырылған жедел-диспетчерлік басқару функцияларын қамтиды.
* Тау-кен өндіру сегменті минералдық ресурстарды барлау, өндіру, өңдеу және сату жөніндегі, қорғаныс кешені мен азаматтық машина жасау кәсіпорындарын, химия саласы мен геологиялық барлауды дамыту жөніндегі операцияларды қамтиды.
* Қаржы институттары мен даму институттары сегменті тұрғын үй құрылысына инвестиция салу арқылы мемлекетке халық үшін тұрғын үйдің қолжетімділігін арттыруға жәрдемдесу жөніндегі операцияларды қамтиды.
* Корпоративтік орталық және жобалар сегменті Қордың инвестициялық және қаржы операцияларын, оның ішінде байланысты және бөгде ұйымдарға қарыздар беруді қамтиды.

Қордың тіркелген офисі Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Қонаев көшесі, 8, Б блогы мекенжайында орналасқан.

**1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ (жалғасы)**

**Корпоративтік ақпарат (жалғасы)**

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарын шығаруға 2016 жылғы 11 сәуірде Қордың Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директоры – Басқарма мүшесі мен Бас бухгалтері бекітті, нақ осы күні Қор Директорлар кеңесінің Аудит комитеті алдын ала бекітті. Бұл шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарын кейін Директорлар кеңесі мен Жалғыз акционер бекітуі тиіс.

**Жекешелендіру жоспары**

2014 жылғы 30 сәуірде Үкімет 2014-2016 жылдарға арналған бастапқы Жекешелендіру жоспарын бекітті.   
2015 жылғы 30 желтоқсанда Үкімет алдындағы 2014-2016 жылдарға арналған жаңа кешенді Жекешелендіру жоспарын ауыстырып, 2016-2020 жылдарға арналған Жекешелендіру жоспарын, сондай-ақ Қордың кейбір еншілес ұйымдарын қоса алғанда, жекешелендіруге жататын мемлекетке тиесілі активтер тізбесін бекітті.

**2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ**

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары есеп саясатында және осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелерде сипатталған жағдайларды қоспағанда, бастапқы құн қағидаты негізінде дайындалды.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары теңгемен берілген және арнайы шарттасқан жағдайларды қоспағанда, ақша сомалары мың теңгеге дейін дөңгелектелген**.**

**Сәйкестігі туралы мәлімдеме**

Қоса беріліп отырған шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 27 ақпандағы №143 бұйрығының талаптарына және Халықаралық қаржылық есептіліктің стандарттары жөніндегі кеңес (бұдан әрі - «ХҚЕК» кеңесі) бекіткен редакцияда Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі - «ХҚЕС») сәйкес дайындалды.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті ХҚЕС-қа сәйкес дайындау белгілі бір шекті есептік бағалауды талап етеді, сондай-ақ басшылықтан есеп саясатын қолдану барысында жол берулер бойынша пікірлерді қолдануды талап етеді. Жоғары күрделілік деңгейі мен жол берулерді қолдануды қамтитын қолданылу саласы, сондай-ақ бағалау мен жол берулерді қолдану шоғырландырылған қаржылық есептілік үшін елеулі болып табылатын салалар *4-ескертпеде* ашып көрсетілген*.*

**Шетелдік валютаны қайта есептеу**

*Функционалдық валюта және ұсыну валютасы*

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарына енгізілген Топ кәсіпорындарының әрқайсысының қаржылық есептілік элементтері кәсіпорын өз қызметін жүзеге асыратын негізгі экономикалық ортаның валютасы пайдаланыла отырып, бағаланады (бұдан әрі - «функционалдық валюта»). Шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары функционалдық валюта және Топ есептілігін ұсыну валютасы болып табылатын, теңгемен ұсынылды.

*Операциялар және шоттар сальдосы*

Шетелдік валютадағы операциялар жүзеге асырылған күнгі валюта бағамы пайдаланыла отырып, функционалдық валютаға қайта есептеледі. Осындай операциялар бойынша есептеулер нәтижесінде және жыл аяғындағы бағамдар бойынша шетелдік валютада берілген монетарлық активтер мен міндеттемелерді қайта есептеуден туындаған бағамдық айырмадан болатын кірістер мен шығындар пайда мен шығында мойындалады.

Тарихи құнның негізінде шетелдік валютада бағаланатын монетарлық емес баптар бастапқы мәмілелер жасалған күні қолданыста болған бағамдар бойынша қайта есептеледі. Әділ құн бойынша шетелдік валютада бағаланатын монетарлық емес баптар әділ құн белгіленген күні қолданыста болған бағамдар бойынша қайта есептеледі.

**2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)**

**Шетелдік валютаны қайта есептеу**

*Топтың кәсіпорындары*

Функционалдық валютасы ұсыну валютасынан ерекшеленетін Топтың барлық еншілес ұйымдарының, бірлескен кәсіпорындары мен қауымдасқан компанияларының (олардың бір де бірі гиперинфляциялық экономикалардың валютасында операция жасамайды) кірістері, шығыстары және қаржылық жағдайы ұсыну валютасына:

* ұсынылған бухгалтерлік баланстардың әрқайсысы бойынша активтер мен міндеттемелер есептік күнгі бағамдар бойынша;
* жиынтық кіріс туралы есептердің әрқайсысы бойынша кірістер мен шығыстар орташа бағамдар бойынша қайта есептеледі (орташа бағам бағамдардың жиынтық әсерінің операция жүзеге асырылған күнгі бағамға ақылға қонымды жақындауы болып табылмайтын жағдайлардан басқа; бұл жағдайда кірістер мен шығыстар операциялар жүзеге асырылған күнгі бағам бойынша қайта есептеледі); және
* барлық бағамдық айырмалар өзге жиынтық кірісте жеке құрамдауыш ретінде мойындалады.

*Валюта айырбастау бағамдары*

Қазақстандық қор биржасында (бұдан әрі - «ҚҚБ») белгіленген валюта айырбастаудың орташа өлшенген бағамдары Қазақстан Республикасындағы валютаны ресми айырбастау бағамдары ретінде пайдаланылады.

Мына кестеде 31 желтоқсандағы шетелдік валютаның теңгеге айырбастау бағамы ұсынылған:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| АҚШ доллары | **340,01** | 182,35 |
| Евро | **371,46** | 221,97 |
| Ресей рублі | **4,61** | 3,17 |
| Швейцария франкі | **343,48** | 184,64 |

ҚҚБ айырбастау бағамы 2016 жылғы 11 сәуірде 1 АҚШ доллары үшін 336,87 теңгені құрады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ**

**Жаңа және қайта қаралған стандарттарды қабылдау**

Мынадай жаңа стандарттар, түсіндірмелер және қолданыстағы стандарттарға және Топтың 2015 жылға шоғырландырылған қаржылық есептілікте алғаш рет қолданған түсіндірмелерге түзетулер Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарына елеулі ықпал еткен жоқ:

* *19 «Белгіленген төлемдері бар бағдарламалар: жұмыскерлердің жарналары»* ХБЕС түзетулер.
* ХҚЕС жыл сайын жетілдіру, 2010-2012 жылдар кезеңі:
* 2 *«Акцияларға негізделген төлем»* ХҚЕС түзету;
* 3 *«Бизнесті біріктіру»* ХҚЕС түзету;
* 8 *«Операциялық сегменттер»* ХҚЕС түзету;
* 16 *«Негізгі құралдар»* ХБЕС және 38 *«Материалдық емес активтер»* ХБЕС түзетулер;
* 24 *«Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу»* ХБЕС түзету.
* ХҚЕС жыл сайын жетілдіру, 2011-2013 жылдар кезеңі:
* 3 *«Бизнесті біріктіру»* ХҚЕС түзету;
* 13 *«Әділ құнды бағалау»* ХҚЕС түзету;
* 40 *«Инвестициялық мүлік»* ХБЕС түзету.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар**

Топ басшылығы 9 *«Қаржы құралдары»* ХҚЕС қолдану болашақта қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелерде көрсетілген сомаға ықпал етуі мүмкін деп күтеді. Алайда 9 ХҚЕС қолданудың әсерін егжей-тегжейлі талдау жүргізілгенге дейін бағалау мүмкін болмайды.

Топ басшылығы, сондай-ақ 15 *«Клиенттермен жасалған шарттар бойынша түсім»* ХҚЕС қолдану болашақта түсімнің сомасына және оны мойындауға елеулі ықпал етуі мүмкін деп күтеді. Алайда 15 ХҚЕС қолданудың әсерін егжей-тегжейлі талдау жүргізілгенге дейін бағалау мүмкін емес.

Топ басшылығы 16 *«Жалдау»* ХҚЕС қолдану болашақта Топ жалға алушы болып табылатын барлық жалдау шарттары есептілікте мойындалатынына байланысты, активтер мен міндеттемелердің сомасына елеулі ықпал етуі мүмкін деп күтеді. Алайда 16 ХҚЕС қолданудың ықпалын егжей-тегжейлі талдау жүргізілгенге дейін бағалау мүмкін емес.

Топ басшылығы 2016 жылғы 1 қаңтардан бастап және одан кешірек күшіне енетін мынадай стандарттарды, түзетулер мен интерпретацияларды қолдану оларды қолдану кезеңінде шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарына елеулі ықпал етпейді деп күтеді:

* 14 *«Кейінгі қалдырылған тарифтік айырмалардың шоттары»* ХҚЕС.
* 11 *«Бірлескен қызмет» − «Бірлескен операциялардағы қатысу үлестерін сатып алу есебі»* ХҚЕС түзетулер.
* *«Амортизацияның жол берілетін әдістерін түсіндіру»* 16 ХБЕС және 38 ХБЕС түзетулер.
* *«Ауыл шаруашылығы: жеміс беретін өсімдіктер»* 16 ХБЕС және 41 ХБЕС түзетулер.
* 27 *«Жеке қаржылық есептілікке үлестік қатысу әдісі»* ХБЕС түзетулер.
* *«Инвестор мен оның тәуелді ұйымының немесе бірлескен кәсіпорынның арасындағы мәмілелердегі активтерді сату немесе енгізу»* 10 ХҚЕС және 28 ХБЕС түзетулер.
* ХҚЕС жыл сайын жетілдіру, 2012-2014 жылдар кезеңі:
* 5 *«Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер және тоқтатылған қызмет»* ХҚЕС;
* 7 *«Қаржы құралдары: ақпаратты ашу»* ХҚЕС;
* 19 *«Жұмыскерлерге берілетін сыйақы»* ХБЕС;
* 34 *«Аралық қаржылық есептілік»* ХБЕС.
* 1 *«Ақпаратты ашу саласындағы бастама»* ХБЕС түзетулер;
* *«Инвестициялық ұйымдар: шоғырландыру туралы талаптардан алынатын ерекшелікті қолдану»* 10 ХҚЕС, 12 ХҚЕС және 28 ХБЕС түзетулер.

**Шоғырландыру қағидаттары**

Шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары Қордың және ол бақылайтын еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігін қамтиды (*8-ескертпе*).

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Шоғырландыру қағидаттары (жалғасы)**

*Еншілес ұйымдар*

Еншілес ұйымдар – бұл Топ бақылайтын кәсіпорындар. Бақылау, егер Топтың инвестициялардан ауыспалы қайтарымдылыққа құқығы бола немесе оның өзгеруіне байланысты тәуекелге ұшыраса және инвестициялар объектісіне қатысты өз өкілеттіктері салдарынан осы қайтарымдылыққа ықпал ете алған жағдайда жүзеге асырылады. Атап айтқанда, егер төмендегі шарттар орындалған:

* Топтың инвестициялар объектісіне қатысты өкілеттіктері (яғни инвестициялар объектісінің тиісті қызметін басқарудың ағымдағы мүмкіндігін қамтамасыз ететін құқықтары) болған;
* Топтың инвестициялардан ауыспалы қайтарымдылыққа құқығы болған немесе оның өзгеруіне байланысты тәуекелге ұшыраған;
* Топтың инвестициялардан ауыспалы қайтарымдылыққа ықпал ету мақсатында инвестициялар объектісіне қатысты өз өкілеттіктерін пайдалану мүмкіндігі болған жағдайда ғана Топ инвестициялар объектісін бақылайды.

Топтың инвестицияларға қатысты дауыстың көпшілігіне қарағанда аз дауыс беру құқығы немесе ұқсас құқықтары болған кезде, Топ осы инвестициялар объектісіне қатысты өкілеттіктердің болуын бағалау кезінде барлық орынды фактілер мен мән-жайларды ескереді:

* инвестициялар объектісінде дауыс беру құқықтарына ие басқа тұлғалармен келісім;
* басқа келісімдермен шарттасатын құқықтар;
* Топқа тиесілі дауыс беру құқығы және әлеуетті дауыс беру құқығы.

Егер фактілер мен мән-жайлар үш бақылау құрамдауышының біреуі немесе бірнешеуінің өзгергенін білдірсе, инвестициялар объектісіне қатысты бақылаудың болуын қайтадан талдайды. Еншілес ұйымның шоғырлануы Топ еншілес ұйымды бақылауды алғанда басталады және Топ еншілес ұйымды бақылауынан айырылғанда тоқтатылады. Сатып алу немесе шығару бір жылдың ішінде болған еншілес ұйымның активтері, міндеттемелері, кірістері және шығыстары Топ бақылауды алған күннен бастап жиынтық кірістер мен шығындар туралы шоғырландырылған есепке және шоғырландырылған бухгалтерлік балансқа енгізіледі және Топ еншілес ұйымды бақылаудан айырылған күнге дейін көрсетіледі.

Жалпы бақылаудағы кәсіпорындар арасындағы мәміледе сатып алуды қоспағанда, еншілес ұйымдар оларды сатып алған сәттен бастап, Топтың оларды бақылауды алған күні болып табылады, осындай бақылау аяқталған күнге дейін шоғырландырылады. Еншілес ұйымдарды сатып алған кезде сатып алу құны олардың сатып алу күніне әділ құны негізінде активтер мен міндеттемелерге бөлінеді. Еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігі келісілген есеп саясаты пайдаланыла отырып, Қордың қаржылық есептілігі дайындалатын есепті кезеңге дайындалады.

Мәмілелер бойынша барлық топішілік сальдо мен топішілік мәмілелер бойынша туындайтын іске асырылмаған кірісті қоса алғандағы мәмілелер есептіліктен толығымен шығарылған болатын. Іске асырылмаған шығындар, олар құнсыздану туралы куәлік болмағандай дәрежеде ғана алып тасталатынын қоспағанда, іске асырылмаған пайда сияқты алып тасталды.

Бақыланбайтын қатысу үлесі Топқа тиесілі емес еншілес ұйымдар капиталының бір бөлігін білдіреді және негізгі компанияның Акционерге жататын капиталдан бөлек, шоғырландырылған бухгалтерлік баланстағы капиталдың құрамында жеке көрсетіледі. Еншілес ұйымның шығындары, тіпті егер бұл теріс сальдоға әкеп соқтырған жағдайда да бақыланбайтын қатысу үлесіне жатады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Шоғырландыру қағидаттары (жалғасы)**

*Еншілес ұйымдар (жалғасы)*

Бақылаудан айырылмастан еншілес ұйымдағы қатысу үлесін өзгерту капиталмен операция ретінде ескеріледі. Егер Топ еншілес ұйымды бақылаудан айырылса, ол:

* еншілес ұйымның активтері мен міндеттемелерін мойындауды тоқтатады (оның ішінде оған жататын гудвилді);
* бақыланбайтын қатысу үлесінің баланстық құнын мойындауды тоқтатады;
* капиталда көрсетілген жинақталған бағам айырмаларын мойындауды тоқтатады;
* алынған сыйақының әділ құнын мойындайды;
* қалған инвестицияның әділ құнын мойындайды;
* операцияның нәтижесінде пайда болған артықшылықты немесе тапшылықты пайда немесе шығын ретінде мойындайды;
* бұрын өзге де жиынтық кірістің құрамында мойындалған құрамдауыштардағы негізгі компанияның үлесін, егер Топтың тиісті активтерді немесе міндеттемелерді тікелей шығаруды жүзеге асырғаны сияқты, пайданың немесе шығынның немесе бөлінбеген пайданың құрамына қайта жіктейді.

*Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар*

Топтың бірлескен қызметке қатысушылар олардың экономикалық қызметіне бірлескен бақылауды белгілейтін шарттық келісімге кірген, бірлесіп бақыланатын компаниялар нысанындағы бірлескен кәсіпорындарда қатысу үлестері бар. Сондай-ақ Топтың олардың экономикалық қызметіне елеулі ықпал ете алатын қауымдасқан компанияларда да үлесі бар. Топтың бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялары үлестік қатысу әдісі бойынша ескеріледі.

Қатысу үлесі әдісіне сәйкес бірлескен кәсіпорындарға/қауымдасқан компанияларға инвестициялар шоғырландырылған бухгалтерлік баланста бастапқы құны бойынша ескеріледі плюс Топқа тиесілі бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның таза активтері үлесінде сатып алғаннан кейін туындаған өзгерістер. Бірлескен кәсіпорынға/қауымдасқан компанияға тиесілі гудвилл инвестицияның баланстық құнына енгізіледі және амортизацияланбайды, сондай-ақ құнсыздану тұрғысынан жеке тексеруге ұшырамайды.

Кірістер мен шығындар туралы шоғырландырылған есеп бірлескен кәсіпорын/қауымдасқан компания қызметінің қаржылық нәтижелерінің үлесін көрсетеді. Егер бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның капиталында тікелей мойындалған өзгерістер болса, Топ осындай өзгерістегі өз үлесін мойындайды және оны капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте қолдануға болатын болса, бұл фактіні ашады. Топтың бірлескен кәсіпорынмен/қауымдасқан компаниямен операциялары бойынша туындаған, іске асырылмаған пайдалары мен шығындары бірлескен кәсіпорында/қауымдасқан компанияда Топтың үлесі бар дәрежеде шығарылады.

Бірлескен кәсіпорындағы/қауымдасқан компаниядағы пайдадағы үлесі тікелей кірістер мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте берілген. Ол бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның акционерлеріне келетін пайданы білдіреді және сондықтан бірлескен кәсіпорындардың/қауымдасқан компаниялардың еншілес компанияларындағы салық салу мен бақыланбайтын қатысу үлесі есептелгеннен кейін пайда ретінде айқындалады.

Бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның қаржылық есептілігі негізгі компанияның қаржылық есептілігі кезеңіндегі есепті кезеңге жасалады. Қажет болған жағдайда, есеп саясатын Топтың есеп саясатына сәйкес келтіру мақсатында түзетулер енгізіледі.

Үлестік қатысу әдісі қолданылғаннан кейін Топ Топтың бірлескен кәсіпорындарға/қауымдасқан компанияларға инвестициялары бойынша құнсызданудан болған қосымша шығынын мойындау қажеттігін айқындайды. Әрбір есепті күнге Топ бірлескен кәсіпорындарға/қауымдасқан компанияларға инвестициялардың құнсыздануының объективті куәсі болуын анықтайды. Осындай куәлар болған жағдайда, Топ құнсыздану сомасын бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның өтелетін құны мен оның баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептейді және бұл соманы кірістер мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте құнсызданудан болған шығынды мойындайды.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Шоғырландыру қағидаттары (жалғасы)**

*Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар (жалғасы)*

Бірлескен кәсіпорынды бірлескен бақылаудан/қауымдасқан компанияға елеулі ықпалынан айырылған жағдайда, Топ қалған инвестицияларды әділ құн бойынша бағалайды және мойындайды. Бірлескен бақылаудан елеулі ықпалынан айырылған сәттегі бірлескен кәсіпорынға/қауымдасқан компанияға инвестицияның баланстық құны және қалған инвестициялардың әділ құны мен шығудан түскен түсімдердің арасындағы айырма пайдаларда немесе шығындарда мойындалады.

*Кәсіпорындарды біріктіру*

Кәсіпорындарды (бизнесті) біріктіру сатып алу әдісі пайдаланыла отырып ескеріледі. Сатып алу құны сатып алу күніндегі әділ құн бойынша бағаланған берілген сыйақы мен сатып алынатын компаниядағы бақыланбайтын қатысу үлесінің қосындысы ретінде бағаланады. Бизнесті біріктіру жөніндегі әрбір мәміле үшін сатып алушы тарап сатып алынатын компаниядағы бақыланбайтын қатысу үлесін әділ құны бойынша, не сатып алынатын компанияның сәйкестендірілетін таза активтеріндегі теңбе-тең үлесі бойынша бағалайды. Сатып алуға байланысты болған шығындар жалпы және әкімшілік шығыстардың құрамына енгізіледі.

Егер Топ бизнесті сатып алса, ол сатып алынған қаржы активтері мен қабылданған міндеттемелерді тиісті түрде шарттың талаптарына, экономикалық жағдайға және сатып алу күніндегі тиісті жағдайларға байланысты жіктейді. Бұған компания сатып алатын негізгі шарттарға қосылған туынды құралдарды бөлу қажеттігі тұрғысынан талдау жасау жатады.

Бизнес кезең-кезеңмен біріктірілген жағдайда, бұрын Топқа тиесілі сатып алынатын компаниядағы қатысу үлесі пайда немесе шығын арқылы бақылауды сатып алу күніндегі әділ құны бойынша қайта бағаланады.

Сатып алатын тарап беруге тиіс шартты сыйақы сатып алу күніндегі әділ құн бойынша мойындалуы тиіс. Актив немесе міндеттеме болуы мүмкін шартты сыйақының әділ құнының кейінгі өзгерістері 39 ХБЕС сәйкес, не пайданың немесе шығынның құрамында, не өзге де жиынтық кірістің өзгерісі ретінде мойындалуы тиіс. Егер шартты сыйақы капитал ретінде жіктелсе, ол капиталдың құрамында толық өтелгенге дейін қайта бағаланбауы тиіс.

Гудвилл бастапқыда Топ сатып алған таза пайда сәйкестендірілетін активтер мен ол қабылдаған міндеттемелер берілген сыйақы мен мойындалған бақыланбайтын қатысу үлесі сомасының артығы ретінде айқындалған бастапқы құны бойынша бағаланады. Егер осы сыйақы еншілес ұйым сатып алған таза активтердің әділ құнынан кем болса, айырма пайданың немесе шығынның құрамында мойындалады.

Кейін гудвилл құнсызданудан болған жинақталған шығындар шегеріліп, бастапқы құн бойынша бағаланады. Бизнесті біріктіру кезінде сатып алынған гудвилді құнсыздану тұрғысынан тексеру мақсаттары үшін, гудвилл компаниялар Тобы сатып алған күннен бастап Топтың сатып алынатын компанияның басқа активтері немесе міндеттемелері көрсетілген бөлімшелерге жататын-жатпайтындығына қарамастан, бизнестің бірігуінен пайда алады деп болжанатын ақша ағындарын біріктіретін әрбір бөлімшесіне бөлінеді.

Егер гудвилл ақша ағындарын біріктіретін бөлімшенің бір бөлігін құраса және осы бөлімшенің бір бөлігі шығып қалса, тоқтатылған қызметке жататын гудвилл оның шығарылуынан келетін пайданы немесе шығынды анықтау кезінде осы қызметтің баланстық (ағымдағы) құнына қосылады. Осындай жағдайларда шығып қалған гудвилл тоқтатылған қызметтің құны мен ақша ағындарын қалыптастыратын бөлімшенің қалған бөлігі құнының қатынасы негізінде бағаланады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ(жалғасы)**

**Шоғырландыру қағидаттары (жалғасы)**

*Жалпы бақылаудағы тараптардан еншілес ұйымдарды сатып алу*

Жалпы бақылаудағы тараптардан еншілес ұйымдарды (Мемлекет бақылайтын кәсіпорындар) сатып алуды есепке алу үлестерді біріктіру әдісі бойынша жүргізіледі.

Берілген еншілес ұйымның жалпы бақылаудағы активтері мен міндеттемелері берілген күнгі беруші компанияның (алдыңғы иесі) есептілігінде олардың баланстық құны бойынша осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында көрсетіледі. Алдыңғы иесі ұйымды бастапқы сатып алған кезде пайда болған гудвилл, сондай-ақ осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында көрсетіледі. Алдыңғы иесінің гудвилін қоса алғанда, таза активтердің жалпы баланстық құны мен төленген қаражат сомасы арасындағы айырма осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында капиталды түзету ретінде ескерілді.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары, егер осындай еншілес ұйымды Топ оны бастапқыда алдыңғы иесі сатып алған күні сатып алған күндегідей дайындайды.

*Бар еншілес ұйымдардағы қатысу үлесінің өзгеруі*

Бақылауды сақтай отырып, бар еншілес ұйымдағы қатысу үлесінің бір бөлігі сатылатын немесе сатып алынатын мәмілелерде еншілес ұйымның таза активтеріндегі иеліктен шығарылатын немесе сатып алынатын үлестің баланстық құны мен осы үлесті сатып алу құнының арасындағы айырма бөлінбеген пайданың ұлғаюы немесе азаюы ретінде көрсетіледі.

**Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер және тоқтатылған қызмет**

Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер мен шығу топтары сатуға арналған шығындар шегеріліп тасталғанда, екі мәннің – баланстық құны мен әділ құнының азы бойынша бағаланады. Егер баланстық құны жалғасқан пайдаланылуы нәтижесінде емес, сату бойынша сату жөніндегі мәміле арқылы өтелуге жатса, активтер мен шығу топтары сату үшін арналған болып жіктеледі. Бұл шарт егер сату мүмкіндігі жоғары, ал актив немесе шығу тобы өзінің ағымдағы жағдайында жедел сатылуы мүмкін болса, сақталған болып саналады. Басшылықтың, оған қатысты жіктелген күннен бастап 1 (бір) жыл ішінде аяқталған сату мәмілесі ретінде мойындау өлшемшарттарына сәйкестігі күтілуге тиіс, сауда-саттық жасауға бекем ниеті болуы тиіс.

Есепті кезеңдегі, сондай-ақ өткен жылдың салыстырмалы кезеңіндегі пайдалар және шығындар туралы шоғырландырылған есепте тоқтатылған қызметтен түскен кірістер мен шығыстар, егер тіпті сатқаннан кейін де Топ еншілес ұйымдағы бақыланбайтын қатысу үлесін сақтап қалса да, әдеттегі кірістер мен шығыстардан жеке ескеріледі. Табыс салығы есептелгеннен кейін пайда немесе шығын пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте жеке ұсынылады.

Сатуға арналған ретінде жіктелгеннен кейін негізгі құралдар мен материалдық емес активтер амортизациялауға жатпайды.

**Минералдық ресурстар мен көмірсутегілерін барлау және өндіру жөніндегі активтер (мұнай-газ және тау-кен активтері)**

*Жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу жөніндегі шығындар*

Жер қойнауын пайдалану (барлау және өндіру) құқығын сатып алу жөніндегі шығындар қол қою бонустарын, тарихи шығындарды, экологиялық және әлеуметтік бағдарламаларға жұмсалатын міндетті шығыстарды қамтиды және материалдық емес активтердің құрамында кен орны бойынша барлау және бағалау сатысында жер қойнауын пайдалану құқығы ретінде капиталдандырылады.

Жер қойнауын пайдалану құқықтарын сатып алу шығындарын есепке алу кен орындары бөлінісінде жүргізіледі. Әрбір кен орны жыл сайын құнсыздану тұрғысынан қаралады. Егер объекті бойынша болашақта жұмыстар жоспарланбаған жағдайда, жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу шығындарының қалған сальдосы есептен шығарылады. Кен орындарында коммерциялық өндіру басталғаннан бастап жер қойнауын пайдалану құқығы (қалған шығындар) негізгі құралдар құрамына көшіріледі және дәлелденген қорлардың жалпы сомасына сүйене отырып, іс жүзіндегі өндіру бойынша өндірістік әдіс бойынша амортизацияланады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Минералдық ресурстар мен көмірсутегілерін барлау және өндіру жөніндегі активтер (мұнай-газ және тау-кен активтері) (жалғасы)**

*Барлау және бағалау жөніндегі шығындар (аяқталмаған құрылыс)*

Барлау және бағалау жөніндегі шығындар геологиялық және геофизикалық шығыстарды; барлау ұңғымаларына тікелей қатысы бар шығындарды; аршу жұмыстарын; әкімшілік нақты кен орнына жатқызуға болатын бағалау жөніндегі өзге де шығыстарды қамтиды. Мұндай шығындар жалақыны, материалдар мен жанармайды, бұрғылау станоктарының құны мен мердігерлерге төлемдерді қамтиды. Геологиялық және геофизикалық шығыстарды қоспағанда, барлау және бағалау бойынша шығындар аяқталмаған құрылыс ретінде негізгі құралдардың құрамында капиталдандырылады және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар бөлінісінде ескеріледі және амортизацияланбайды. Егер минералдық ресурстар немесе көмірсутегілер табылмаса, бұл құнсызданудың дәлелі болуы мүмкін. Барлық капиталдандырылған шығындар табылған затты коммерциялық өндіру немесе одан пайда алудың қандай да бір басқа тәсілі туралы ниетті растау үшін, кемінде жылына бір рет техникалық, коммерциялық және басқарушылық тексеруге жатады. Керісінше жағдайда шығындар шығысқа есептен шығарылады. Минералдық ресурстардың қорлары дәлелденгенде және өндіруді жалғастыруға шешім қабылданғанда, тиісті шығындар мұнай-газ немесе тау-кен активтерінің кіші сыныптарына көшіріледі.

*Барлау және өндіру шығындары (мұнай-газ және тау-кен активтері)*

Барлауға және өндіруге жұмсалатын шығындар бұрын капиталдандырылған (және игерудің басында қайта жіктелген) жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу шығындарын және барлау және бағалау шығындарын; бұрғылау нәтижелеріне қарамастан пайдалану ұңғымаларын бұрғылауға; полигондар салуға; кен орындарындағы көміртегілер мен минералдық ресурстарды өндіру, жинау және дайындау үшін қажетті жерүсті технологиялық құрылыстар салуға арналған шығыстарды; кен орындарында коммерциялық өндіруді ұйымдастыру барысында жұмсалған өзге де шығындарды; ұңғымаларды консервациялауға және учаскелерді қалпына келтіруге арналған капиталдандырылған дисконтталған шығындарды қамтиды. Әзірлеуге және өндіруге жұмсалған шығындар негізгі құралдардың (мұнай-газ және тау-кен активтері) құрамында капиталдандырылады, есеп кен орындары бөлінісінде жүргізіледі.

*Мұнай-газ және тау-кен активтерінің тозуы (негізгі құралдар мен материалдық емес активтер құрамында)*

Мұнай-газ және тау-кен активтері кен орындарында коммерциялық өндіру басталғаннан бастап іс жүзіндегі өндіру бойынша тозуды есептеудің өндірістік әдісі пайдаланыла отырып амортизацияланады. Мұнай-газ және тау-кен активтерінің кен орындарының пайдалы қызмет мерзімінен айтарлықтай ерекшеленетін пайдалы қызмет мерзімі бар кейбір объектілері (жерүсті технологиялық құрылыстар мен жабдықтар) түзу сызықты әдіс пайдаланыла отырып, пайдалы қызмет мерзімі ішінде амортизацияланады. Кен орындарын пайдаланудан шығаруға жұмсалған дисконтталған шығындарды қамтитын жер қойнауын пайдалану құқығын алуға жұмсалатын шығындар, дәлелденген қорлардың жалпы сомасы бойынша амортизацияланады. Кен орындарын игеруге жұмсалған қалған шығындар дәлелденген әзірленген қорларға есептеле отырып, амортизацияланады.

**Негізгі құралдар (мұнай-газ және тау-кен активтерінен басқа)**

Бастапқы мойындау кезінде негізгі құралдар бастапқы құн бойынша бағаланады. Кейін негізгі құралдар жинақталған тозуды, түгесілуді және құнсыздануды шегергенде ескеріледі. Шаруашылық тәсілмен құрылған активтердің құны материалдардың құнын, тікелей еңбек шығындарын және өндірістік жүктеме шығыстарының тиісті үлесін қамтиды.

Мұнай-газ активтерінен басқа негізгі құралдар негізінен мынадай негізгі құралдардың кластарын қамтиды, олар мына пайдалы қызмет мерзімі ішінде түзу сызық әдісімен амортизацияланады:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Құбыржолдар мен МӨЗ активтері | 4-100 жыл |
| Ғимараттар мен құрылыстар | 5-100 жыл |
| Темір жолдар мен инфрақұрылым | 10-80 жыл |
| Машиналар мен жабдықтар және көлік құралдары | 3-50 жыл |
| Өзгелері | 3-20 жыл |

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Негізгі құралдар (мұнай-газ және тау-кен активтерінен басқа) (жалғасы)**

Негізгі құралдардың объектілері ірі ауқымды техникалық тексеру нысаны болып табылғанда, тиісті шығындар  
16 ХБЕС-да белгіленген мойындау өлшемшарттары сақталған жағдайда құрамдас бөлігін ауыстыру ретінде негізгі құралдардың баланстық құнында мойындалады.

Негізгі құралдар объектісін мойындау ол істен шыққаннан кейін немесе оны пайдаланудан не шығуынан болашақ экономикалық пайда алу күтілмейтін болса, тоқтатылады. Активті мойындау тоқтатылған кезде пайда болған кез келген пайда немесе шығын (шығу мен активтің қалдық құнынан түскен таза түсімдер арасындағы айырма ретінде есептелген) активті мойындау тоқтатылған есепті кезеңдегі пайдалар мен шығындарға қосылады.

Активтің қалдық құны, қажеттілік болғанда пайдалы қызмет мерзімі және амортизациялау әдістері әрбір қаржы жылының аяғында қайта қаралады және түзетіледі.

**Материалдық емес активтер**

Бөлек сатып алынған материалдық емес активтер бастапқы мойындау кезінде сатып алу құны бойынша ескеріледі. Ұйымдарды біріктіру бойынша операциялар шеңберінде сатып алынған материалдық емес активтердің құны сатып алу күніндегі әділ құнды білдіреді. Материалдық емес активтер бастапқы мойындалғаннан кейін кез келген жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болатын кез келген жинақталған шығын шегеріле отырып, сатып алу құны бойынша ескеріледі. Әзірлеуге жұмсалған капиталдандырылған шығындарды қоспағанда, өз күштерімен құрылған материалдық емес активтер капиталдандырылмайды және тиісті шығыстар, шығыстар туындаған кезеңдегі пайдалар мен шығындарда мойындалады. Материалдық емес активтердің пайдалы қызмет мерзімі шектеулі немесе шектеусіз ретінде айқындалады. Пайдалы қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтер қызметтің осы мерзімі ішінде амортизацияланады және материалдық емес актив құнсыздануы мүмкін көрсеткіш болған кезде құнсыздану тұрғысынан бағаланады. Амортизациялау кезеңі және пайдалы қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтер үшін амортизация әдісі кем дегенде әрбір есепті жылдың аяғында қайта қаралады. Пайдалы қызметтің күтілетін мерзіміне немесе материалдық емес активтен түсетін болашақ экономикалық пайданың күтілетін көлеміне өзгерістер амортизация кезеңіне өзгерістер немесе мән-жайлар бойынша амортизация әдісі арқылы ескеріледі және бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер ретінде қаралады. Қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтерді амортизациялау бойынша шығыстар материалдық емес активтің мақсатына сәйкес шығыстар құрамында кірістер мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте мойындалады.

Пайдалы қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтер негізінен мынадай пайдалы қызмет мерзімі ішінде түзу сызық әдісімен амортизацияланатын активтердің мынадай сыныптарын қамтиды:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Лицензиялар | 3-20 жыл |
| Бағдарламалық қамтамасыз ету | 1-14 жыл |
| Өзгелері | 2-15 жыл |

Қызмет мерзімі шектеусіз материалдық емес активтер амортизацияланбайды, бірақ жыл сайын немесе құнсыздану көрсеткіштері болған кезде құнсыздану тұрғысынан тексеріледі және қажет болған кезде өтелетін шамаға дейін есептен шығарылады.

**Инвестициялық жылжымайтын мүлік**

Инвестициялық жылжымайтын мүлік бастапқыда мәміле жөніндегі шығындарды қоса алғанда, бастапқы құны бойынша бағаланады.

Топ есептеу әдісін бастапқы құн бойынша қолданатындықтан, бастапқы мойындалғаннан кейін инвестициялық жылжымайтын мүлік 16 «Негізгі құралдар» ХҚЕС сәйкес қабылданған әдіс бойынша, яғни жинақталған құнсыздану және жинақталған амортизация ескеріле отырып, ескеріледі.

Инвестициялық жылжымайтын мүлік 2 жылдан 100 жылға дейінгі пайдалы қызмет мерзімі ішінде түзу сызық әдісімен амортизацияланады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Инвестициялық жылжымайтын мүлік (жалғасы)**

Инвестициялық жылжымайтын мүлікті шоғырландырылған бухгалтерлік баланста мойындау ол шыққан кезде, не ол пайдаланудан шығарылған және оның шығуынан болашақта экономикалық пайда күтілмейтін жағдайда тоқтатылады. Шығудан туындайтын таза түсімдер мен активтің баланстық құны арасындағы айырма оны мойындау тоқтатылған кезең ішіндегі жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте мойындалады.

**Қаржылық емес активтердің құнсыздануы**

Топ қаржылық емес активтерді немесе активтер тобын оқиғалар немесе жағдаяттардағы өзгерістер активтің баланстық құны өтелмейтіндігін көрсеткен жағдайларда, құнсыздану тұрғысынан бағалайды. Жекелеген активтер негізінен басқа активтер топтары өндіретін ақша ағындарынан тәуелсіз сәйкестендірілетін ақша ағындары бар ең төменгі деңгейде құнсыздануға бағалау мақсаттары үшін топтастырылады. Егер құнсызданудың осындай көрсеткіштері болған жағдайда немесе активтер топтарын құнсыздану тұрғысынан жыл сайын тестілеу талап етілген кезде, Топ активтің өтелетін құнын бағалауды жүзеге асырады.

Активтер тобының өтелетін құны оны сатуға кеткен шығыстарды шегергенде әділ құнның және оның пайдалану құнының ең көбі болып табылады. Активтер тобының баланстық құны оның өтелетін құнынан артық болған жағдайда, активтер тобы құнсыздануға жатады және активті өтеу құнына дейін төмендетуге арналған резерв құрылады. Пайдалану құнын бағалау кезінде күтілетін ақша ағындары активтер топтарына тән тәуекелдерге түзетіледі және ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін салық салуға дейінгі дисконттау мөлшерлемесі пайдаланыла отырып, ағымдағы құнға дисконтталады. Бағалау бұрын мойындалған құнсыздану жөніндегі резервтер енді жоқ немесе азайды деген қандай да бір көрсеткіштің бар-жоқтығына қатысты әрбір есепті күні жүргізіледі. Егер ондай көрсеткіштер бар болса, онда өтелетін құн бағаланады.

Бұрын құнсыздандыру жөніндегі мойындалған резерв, соңғы құнсыздандыру жөніндегі резерв мойындалған сәттен бастап активтің өтелетін құнын айқындау үшін пайдаланылған бағалауларда өзгерістер болса ғана түзетіледі. Мұндай жағдайда, активтің қалдық құны өтелетін құнға дейін ұлғаяды.

Активтің ұлғайтылған құны, егер алдыңғы кезеңдерде құнсыздандыру жөніндегі резерв мойындалмаған болса, тозуды немесе амортизацияны шегергенде анықталуы мүмкін баланстық құннан аспайды. Мұндай түзету пайдалар мен шығындарда мойындалады.

Түзету жазбасы жүргізілгеннен кейін келесі кезеңдерде қалдық құны шегеріле отырып, активтің қайта қаралған баланстық құнын бөлу үшін амортизация жөніндегі шығыстар жүйелі негізде қалған пайдалы қызметі мерзімі ішінде түзетіледі.

Гудвилдің құнсыздануын бағалау кезінде мынадай процесс қолданылады:

Әрбір есепті күнге Топ гудвилдің құнсыздану белгілерінің болуын бағалайды. Гудвилл жыл сайын және жағдаяттар баланстық құнның құнсыздануы мүмкіндігін көрсеткен кезде құнсыздану белгілерінің болуына тестіленеді.

Гудвилдің құнсыздануы, гудвилл жататын ақша ағындарын қалыптастыратын өтелетін бірліктер сомасын бағалау арқылы айқындалады. Егер оған гудвилл жататын ақша ағындарын қалыптастыратын өтелетін бірліктер сомасы оның баланстық құнынан аз болса, онда құнсызданудан болған шығын мойындалады. Құнсызданудан болған шығынды болашақ кезеңдерде қалпына келтіру мүмкін емес.

**Қаржы активтері**

Топтың инвестициялары өтеуге дейін ұсталатын инвестициялар немесе сату үшін қолда бар инвестициялар, пайда немесе шығын, қаржы және дебиторлық берешек арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері ретінде жіктеледі. Бастапқыда инвестициялар әділ құн бойынша бағаланады, егер инвестициялар пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша қаржы активтері ретінде жіктелмесе, онда есептілікте көрсеткен кезде олардың әділ құнына онымен тікелей байланысты мәміле бойынша шығындар қосылады. Топ өзінің қаржылық инвестицияларының жіктемесін бастапқы мойындалған кезде айқындайды. Барлық инвестицияларды сатып алулар мен сатулар есеп айырысу күнінде, яғни инвестициялар Топқа берілген немесе Топ берген күні мойындалады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Қаржы активтері (жалғасы)**

Төлем мөлшері тіркелген немесе анықтауға икемді және өтеу мерзімі тіркелген туынды емес қаржы активтері, егер Топ оларды өтеу мерзіміне дейін ұстауға ниетті және қабілетті болған жағдайда, өтегенге дейін ұсталатын ретінде жіктеледі.

Қарыздар мен дебиторлық берешек төлем мөлшері тіркелген немесе анықтауға икемді, белсенді нарықта баға белгіленбейтін туынды емес қаржы активтері болып табылады. Мұндай активтер пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі пайдаланыла отырып, амортизацияланған құны бойынша көрсетіледі. Мұндай активтер бойынша пайдалар мен шығындар мойындау тоқтатылған сәтте немесе мұндай активтер құнсызданған жағдайда, сондай-ақ амортизация арқылы пайдалар мен шығындар туралы есепте көрсетіледі.

Бағалы қағаздар, егер олар жақын болашақта сату мақсаттары үшін сатып алынса, пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері ретінде жіктеледі. Туынды құралдар да, олар хеджирлеудің тиімді құралдарын білдіретін кездегі жағдайларды қоспағанда, пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері ретінде жіктеледі. Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте көрсетіледі.

Қаржы активтері, егер бұл берілетін ақпараттың маңыздылығын арттырса, бастапқы мойындау кезінде пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде жіктелуі мүмкін, өйткені осындай жіктелу, керісінше жағдайда активтерді немесе міндеттемелерді бағалау кезінде не ол бойынша пайданы немесе шығындарды әртүрлі негізде мойындау кезінде туындауы мүмкін бағалаудың немесе мойындаудың сәйкессіздігін жоққа шығарады немесе айтарлықтай азайтады.

Сату үшін қолда бар инвестициялар сату үшін қолда бар ретінде жіктелетін және жоғарыда аталған кез келген үш санатқа енгізілмеген туынды емес қаржы активтерін білдіреді. Есепте бастапқы көрсетуден кейін, сату үшін қолда бар инвестициялар әділ құны бойынша бағаланады, бұл ретте, пайдалар мен шығындар инвестицияларды мойындау немесе құнсыздану тоқтатылған сәтке дейін капитал құрамында бөлек құрамдауыш ретінде көрсетіледі. Бұл жағдайда бұрын капиталдың құрамында көрсетілген жиынтық пайда немесе шығын пайдалар мен шығындарға қосылады. Үлестік құралдарға байланысты құнсызданудан болатын шығынды қалпына келтіру пайдалар мен шығындарда көрсетілмейді. Егер құралдың әділ құнынан артуы құнсызданудан болатын шығынды мойындағаннан кейін болған оқиғаға объективті түрде жатқызылуы мүмкін болса, борыштық құралдарға байланысты құнсызданудан болатын шығын пайданың немесе шығынның құрамында түзетіледі.

Ұйымдасқан қаржы нарықтарында белсенді айналымдағы инвестициялардың әділ құны есеп күнгі сауда-саттық аяқталған сәттегі сатып алуға нарықтық баға белгілеу бойынша анықталады. Нарықта белсенді айналымы жоқ инвестициялардың әділ құны бағалау әдісі пайдаланыла отырып, оның ішінде нарықтық жағдайларда жасалған уақыты бойынша соңғы мәмілелерге ұқсас, сондай-ақ іс жүзінде қарастырылып отырған құралға ұқсас немесе дисконтталған ақша ағындарын талдауға сүйене отырып, қаржы құралының ағымдағы нарықтық құны негізінде айқындалады.

**Қаржы активтерінің құнсыздануы**

Әрбір есепті күні Топ қаржы активінің немесе қаржы активтері тобының құнсыздануының болған-болмағанын айқындайды.

*Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын активтер*

Егер амортизациялық құны бойынша есепке алынатын активтер бойынша құнсызданудан шығынның пайда болуының объективті куәсі бар болса, шығынның сомасы активтің баланстық құны мен қаржы активі бойынша пайыздың бастапқы тиімді сыйақы мөлшерлемесі (яғни бастапқы мойындалған кезде есептелген тиімді пайыздық мөлшерлеме бойынша) бойынша дисконтталған, күтілетін болашақ ақша ағындарының (әлі туындамаған болашақтағы кредиттік шығындарды қоспағанда) арасындағы айырма ретінде бағаланады. Активтің баланстық құны, резерв пайдаланыла отырып төмендетілуі тиіс. Шығынның сомасы пайдалар немесе шығындарда мойындалады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Қаржы активтерінің құнсыздануы (жалғасы)**

*Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын активтер (жалғасы)*

Егер кейінгі кезеңде құнсызданудан болған шығынның сомасы азайса және мұндай азаю құнсыздану мойындалғаннан кейін жүргізілген оқиғаға объективті түрде байланысты болса, құнсызданудан болған бұрын мойындалған шығын қалпына келтіріледі. Құнсызданудан болған шығынды кез келген келесі қалпына келтіру активтің баланстық құны осы активтің қалпына келтірілу күніндегі амортизацияланған құнынан аспайтындай көлемде пайдалар мен шығындарда мойындалады.

Егер Топ шот-фактураның бастапқы шарттарына сәйкес өзіне тиесілі бүкіл соманы алмайтынының объективті куәсі болса (мысалы, дебитордың төлем қабілетсіздігі немесе басқа да елеулі қаржылық қиындықтары ықтималдығы), сауда-дебиторлық берешек бойынша күмәнді берешек резерві жасалады. Дебиторлық берешектің баланстық құны резерв шотын пайдалану арқылы азайтылады. Егер құнсызданған берешек үмітсіз болып саналса, оларды мойындау тоқтатылады.

*Сатуға арналған қолда бар қаржылық инвестициялар*

Бастапқы құнның өтелмеуі мүмкін екендігінің объективті куәсі болса, сатуға арналған қолда бар үлестік бағалы қағаз құнсызданған болып саналады. Бастапқы құнның өтелмеуі мүмкін екендігінің объективті куәлары құнсызданудың сапалық өлшемшарттарына қосымша ретінде әділ құнның бастапқы құнның шамасынан айтарлықтай немесе жалғаспалы төмендеуін қамтиды.

Егер сатуға арналған қолда бар үлестік бағалы қағаз Қор белгілеген құнсызданудың сапалық немесе сандық өлшемшарттарына сәйкес құнсызданған жағдайда, әділ құнның кейінгі есепті күндерге одан әрі төмендеуі құнсыздану ретінде мойындалады. Осылайша, әрбір есепті кезеңде Қордың құнсыздану өлшемшарттарына сәйкес құнсыздануға ұшыраған ретінде айқындалған үлестік бағалы қағазға қатысты құнсыздану бұрын мойындалған құнсыздануды шегергенде әділ құнның және бастапқы құнның арасындағы айырма мөлшерінде мойындалады.

**Хеджирлеуді есепке алу**

Топ валюталық тәуекелдер бойынша хеджирлеудің жекелеген құралдарын ақша ағындарын хеджирлеу немесе таза инвестицияларды шетелдік бөлімшеге хеджирлеу ретінде айқындайды.

Топ тәуекелдерді басқару және хеджирлеу стратегиясына сәйкес хеджирлеу құралдары мен хеджирленетін баптардың арасындағы қатынастарды олар белгіленген сәттен бастап құжаттамалы түрде ресімдейді. Бұдан басқа, хеджирлеу қатынастары белгіленген сәтте және одан әрі Топ әділ құнның немесе хеджирленетін тәуекелге жататын хеджирленетін баппен байланысты ақша ағындарының өзгерістерін өтеу тұрғысынан хеджирлеу құралының тиімділігін тұрақты түрде құжаттайды.

Бұрын жиынтық кірісте мойындалған сомалар хеджирленетін позиция пайдалар мен шығындарға әсер ететін кезеңдердегі пайдаға және шығынға, хеджирленетін позицияны есептен шығару көрсетілетін бапқа қайта жіктеледі.

Хеджирлеуді есепке алу:

#### (а) Топ хеджирлеу қатынастарын тоқтатқан;

#### (б) хеджирлеу құралын қолдану, сату, бұзу немесе оны орындау мерзімі өткен; немесе

#### (в) қаржы құралы хеджирлеу құралы ретінде есепке алу талаптарын қанағаттандыруды тоқтатқан күні тоқтатылады.

Өзге де жиынтық кірістің құрамында және капиталда көрсетілген пайда немесе шығын болжанатын мәміле мойындалғаннан кейін пайдалар мен шығындар туралы есепте көрсетіледі. Егер болжанатын мәмілені жасау енді күтілмесе, капиталда жинақталған пайда немесе шығын дереу пайдалар мен шығындарға жатқызылады. Тиімді емес бөлікке жататын пайда немесе шығын да дереу пайдалар мен шығындарға жатқызылады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Хеджирлеуді есепке алу (жалғасы)**

*Таза инвестицияларды шетелдік бөлімшеге хеджирлеу*

Валюталық тәуекелдерді хеджирлеу құралдары бойынша есеп айырысулардың нәтижесінде туындайтын бағамдық айырмадан туындайтын кірістер мен шығындар есепті күнгі бағам бойынша шетелдік валютада көрсетілген активтер мен міндеттемелерді қайта есептеу кезінде пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте есептілік валютасын қайта есептеу жөніндегі резерв бабы бойынша мойындалады.

*Ақша ағындарын хеджирлеу*

Қаржы құралдарын қайта есептеу кезінде туындайтын және ақша ағындарын хеджирлеу құралдары болып табылатын бағамдық айырмадан болған пайдалар мен шығындар пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте хеджирлеу резерві бабы бойынша мойындалады.

**Қорлар**

Қорлар өзіндік құнының ең аз мәні немесе таза өткізу құны бойынша бағаланған. Өзіндік құн қорларды жеткізуге және ағымдағы жағдайға келтіруге байланысты шығындарды қамтиды. Таза өткізу құны аяқтауға жұмсалған шығындарды және өткізуге жұмсалған есеп айырысу шығындарын шегере отырып, әдеттегі қызмет барысында қорларды өткізу бағасын бағалауды білдіреді. Шығындарды есептеп шығарудың ұқсас формуласы сипаттамасы мен мақсаты ұқсас барлық қорлар үшін пайдаланылады. Операциялық мұнай-газ және энергетикалық сегменттердің қорлары ФИФО әдісі негізінде бағаланады. Барлық қалған қорлар орташа өлшенген құн негізінде бағаланады.

**Ақша қаражаты және оның баламалары**

Ақша және оның баламалары кассадағы қолма-қол ақшаны, мерзімді депозиттерді, алдын ала келісілген ақша қаражаты сомасына еркін айырбасталатын және олардың құнының өзгеруіне байланысты елеусіз тәуекел деңгейіне ұшырайтын өтеу мерзімі 3 (үш) айдан аспайтын қысқа мерзімді және өтімділігі жоғары инвестицияларды қамтиды.

**Қаржылық міндеттемелер**

*Қарыздар және тартылған қаражат*

Қарыздар бастапқыда мәміле бойынша келтірілген шығыстар шегеріле отырып, әділ құны бойынша мойындалады. Келесі кезеңдерде қарыздар амортизацияланған құн бойынша бағаланады: алынған қаражаттың (мәміле жөніндегі шығыстарды шегергенде) әділ құны мен өтеу сомасы арасындағы айырма пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте пайыздың тиімді мөлшерлемесі пайдаланыла отырып, қарыз берген мерзім ішінде көрсетіледі. Егер топ төлемді есепті күннен кейін кемінде 12 (он екі) айға кейінге қалдыруға құқылы болмаса ғана, қарыздар ағымдағы міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Егер шарттық келісімнің нәтижесінде Топтың не ақша қаражатын немесе өзге де қаржы активтерін қою, не міндеттемені ақша қаражатының немесе басқа да қаржы активтерінің тіркелген сомасын меншікті үлестік құралдардың тіркелген санына айырбастау арқылы өзге түрде орындау міндеттемесі болса, шығарылған қаржы құралдары немесе олардың құрамдауыштары қарыздар ретінде жіктеледі. Мұндай құралдар Үкіметтің қарыздары және тікелей мәмілемен байланысты шығындарды шегере отырып алынған бастапқыда қаражаттың әділ құны бойынша есепке алынатын кредиттік мекемелерден алынған қарыздарды қамтиды. Кейіннен, алынған қаражат амортизацияланған құны бойынша көрсетіледі.

Жіктелетін активті сатып алуға, салуға немесе өндіруге тікелей қатысы бар қарыздар бойынша шығындар осындай активтің баланстық құнының бір бөлігі ретінде капиталдандырылады. Қарыздар бойынша өзге де шығындар туындаған сәттегі шығыстар ретінде мойындалады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Қаржылық міндеттемелер (жалғасы)**

*Сауда және өзге де кредиторлық берешек*

Сауда және өзге де кредиторлық берешек жөніндегі міндеттемелер Топқа шоттардың берілген-берілмегендігіне қарамастан алынған тауарлар мен қызметтер үшін болашақта төленуі тиіс соманың әділ құны болып табылатын бастапқы құны бойынша есепке алынады.

**Қаржы активтері мен міндеттемелерді мойындауды тоқтату**

*Қаржы активтері*

Қаржы активтері (немесе, қолданылуына қарай – қаржы активтерінің бір бөлігі немесе ұқсас қаржы активтері тобының бір бөлігі), егер:

* активтен ақша ағындарын алу құқығының қолданылу мерзімі өтіп кетсе;
* Топ активтен ақша ағындарын алу құқығын сақтаса, бірақ қайта бөлу туралы келісімге сәйкес үшінші тарапқа елеулі кешігусіз оларды толығымен беру міндеттемесін қабылдаса; немесе
* Топ өзінің активтен ақша ағындарын алуға арналған құқықтарын берсе және не (а) активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақы берсе, не (б) бермесе, бірақ активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақыларды өзінде сақтаса, алайда активтерге бақылауды берсе бухгалтерлік баланста ескерілуін тоқтатады.

*Қаржылық міндеттемелер*

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі өтіп кетсе, қаржылық міндеттеме шоғырландырылған бухгалтерлік баланста мойындалуын тоқтатады.

**Қаржы құралдарын өзара есепке алу**

Қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелер өзара есепке алуға, ал нетто-сома:

* қазіргі сәтте жүзеге асырылатын мойындалған сомаларды өзара есепке алуға арналған заңды құқық болған кезде;
* нетто-негізде есеп жүргізу, не активтерді сату және осымен бір мезгілде міндеттемелерді өтеу ниеті болған кезде ғана шоғырландырылған бухгалтерлік баланста көрсетілуге жатады.

**Қаржы құралдарының әділ құны**

Оларды сату әрбір есепті күні белсенді нарықтарда жүзеге асырылатын қаржы құралдарының әділ құны мәміле бойынша шығындар шегерілместен, нарықтық баға белгілеулер немесе дилерлердің баға белгілеулері (ұзын позициялар үшін сатып алуға арналған баға белгілеулер және қысқа позицияларды сатуға арналған баға белгілеулер) негізге алынып анықталады.

Оларды сату белсенді нарықта жүзеге асырылмайтын қаржы құралдары үшін әділ құн тиісті бағалау әдістемелерін қолдану жолымен айқындалады. Мұндай әдістемелер:

* жақында коммерциялық негізде жүргізілген мәмілелердің бағаларын пайдалануды;
* ұқсас құралдардың ағымдағы әділ құнын пайдалануды;
* дисконтталған ақша ағындарын талдауды, не бағалаудың басқа да үлгілерін қамтуы мүмкін.

Қаржы құралдарының әділ құнын талдау және оны анықтаудың әдістері туралы қосымша ақпарат *11-ескертпеде* келтірілген.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Жалдау**

*Операциялық жалдау*

Жалдау объектісіне меншік құқығына байланысты тәуекелдер мен пайданы жалға беруші іс жүзінде өзіне қалдырған кезде мүлікті жалдау операциялық жалдау ретінде жіктеледі. Операциялық жалдау шарты бойынша төлемдер жалдау мерзімі ішінде пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте теңбе-тең шығыстарға есептен шығарылады.

*Қаржылық жалдау*

Топ жалданған мүліктің әділ құнына тең сомада немесе егер бұл сома әділ құннан төмен болса, ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны бойынша жалдау мерзімі басталған күнгі шоғырландырылған бухгалтерлік баланста активтер мен міндеттемелердің құрамында қаржылық жалдау шарттарын мойындайды. Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құнын есептеу кезінде, егер мұндай мөлшерлемені айқындау мүмкін болып табылса, дисконттау коэффициенті ретінде жалдау шарты бойынша пайыздың ішкі мөлшерлемесі пайдаланылады. Өзге де жағдайларда, Топтың қарыз қаражаты бойынша өспелі мөлшерлеме пайдаланылады. Бастапқы тікелей шығындар активтің құрамында ескеріледі.

Жалдау төлемдері қаржыландыру шығындары мен міндеттемелерді өтеулер арасында бөлінеді. Қаржылық шығындар жалдау мерзімі ішінде әрбір есепті кезеңдегі міндеттемелердің қалдығына есептелетін тұрақты мерзімді пайыздық мөлшерлеме бойынша шығыстарды көрсетуді қамтамасыз ететіндей болып есепті кезеңдерге жатқызылады.

Қаржылық жалдау активке қатысты амортизация бойынша шығыстың ұлғаюына, сондай-ақ әрбір есепті кезеңдегі қаржылық шығындарға әкеледі. Жалға алынатын активке қатысты амортизацияны есептеу саясаты меншікті активтерді амортизациялау жөніндегі саясатқа сәйкес келеді.

**Резервтер**

*Активтің шығуы (пайдаланудан шығару) бойынша міндеттеме*

Пайдаланудан шығаруға арналған резервтер Топтың объектіні немесе негізгі құралды демонтаждау мен көшіру бойынша және объекті тұрған учаскені қалпына келтіру бойынша міндеттемесі болған кезде, сондай-ақ мұндай резервті пайымды бағалауды жүзеге асыру мүмкін болған кезде, дисконттау негізінде толық көлемде мойындалады.

Мойындалатын сома жергілікті шарттар мен талаптарға сәйкес анықталған бағаланған болашақ шығындардың ағымдағы құнын білдіреді. Сондай-ақ сомасы резервтің мөлшеріне балама, тиісті негізгі құрал мойындалады. Соның салдарынан, осы актив тиісті амортизациялау әдісі негізінде өндірістік құралдар мен тасымалдау құралдары бойынша күрделі шығындар шеңберінде амортизацияланады.

Міндеттемелерді өтеу үшін қажетті, экономикалық пайдалардың негізінде жатқан есепті мерзімдегі немесе ресурстар ағыны сомасындағы өзгерістердің нәтижесі болып табылған пайдаланудан шығару жөніндегі қазіргі резервті бағалаудағы өзгерістер немесе дисконттау мөлшерлемесіндегі өзгеріс мынадай түрде ескеріледі, соның салдарынан:

(a) резервтегі өзгерістер ағымдағы кезеңде тиісті активтің баланстық құнына қосылады немесе шегерілетіндей;

(б) актив құнынан шегерілген сома оның баланстық құнынан аспауы тиіс. Егер резервтегі кему активтің баланстық құнынан асып кетсе, онда асып кету пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте дереу мойындалады; және

(в) егер түзету активтің құнын ұлғайтуға әкелсе, Топ активтің жаңа баланстық құны толығымен өтелмейтінінің көрсеткіші болып табылатындығын/табылмайтындығын қарастырады. Егер бұл осындай көрсеткіш болып табылса, Топ оның өтелетін құнын бағалау арқылы құнсыздану тұрғысынан активті тестілеуді жүзеге асырады және 36 ХБЕС сәйкес құнсыздану бойынша кез келген шығынды ескереді.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Резервтер (жалғасы)**

*Банк аккредивтері мен кепілдіктеріне берілетін резерв*

Әдеттегі қызметін жүзеге асыру кезінде Топ аккредиттер, кепілдіктер және акцепттер нысанында қаржылық кепілдіктер береді. Қаржылық кепілдіктер шарттары тиісті комиссия мөлшерінде, «Өзге де міндеттемелер» бабы бойынша әділ құн бойынша бастапқыда шоғырландырылған қаржылық есептілікте мойындалады. Бастапқы мойындалғаннан кейін Топтың әрбір кепілдік шарты бойынша міндеттемесі екі шаманың ең көбі: амортизацияланған комиссия сомасы немесе кепілдік бойынша туындайтын қаржылық міндеттемені реттеу үшін қажетті шығындардың ең жақсы бағасы бойынша бағаланады.

Қаржылық кепілдік шарттарына байланысты міндеттеменің ұлғаюы пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте ескеріледі. Алынған комиссия кепілдік шарты әрекетінің мерзімі ішінде желілік негізде пайдалар мен шығындарда мойындалады.

*Өзге де резервтер*

Резервтер Топтың өткен шақта болған оқиғалардың нәтижесінде ағымдағы (құқықтық немесе тәжірибеден туындайтын) міндеттемесі болса, сондай-ақ міндеттемелерді өтеу үшін экономикалық пайдаларға байланысты қаражаттың шамадан тыс кету ықтималдығы болғанда және осы міндеттеменің тиісті дұрыс бағалау жүргізілгенде шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі. Егер Топ резерв өтеледі деп күтсе, мысалы, сақтандыру шарты бойынша, өтеу жеке актив ретінде көрсетіледі, бірақ өтеу іс жүзінде кепілді болып табылғанда ғана.

Егер ақша қаражатының уақытша құнының әсері елеулі болып табылса, резервтер ақша қаражатының уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін және онда міндеттемеге тән тәуекелдер орынды болған жерде салықтарды төлегенге дейінгі мөлшерлеме бойынша ақша қаражатының күтілетін болашақ қозғалысын дисконттау арқылы есептеледі. Дисконттауды пайдалану кезінде резервтің ұлғаюы уақыттың өтуі салдарынан қаржылық шығындар ретінде мойындалады.

**Жұмыскерлерге берілетін сыйақы**

*Белгіленген жарналары бар зейнетақы жоспары*

Топ аударымдар ретінде өзінің жұмыскерлерінің жалақысынан олардың зейнетақы қорларына аударымдар ретінде 10% ұстайды. Заңнамаға сәйкес жұмыскерлер өздерінің зейнетақы төлемдеріне өздері жауапты болады және Топтың жұмыскерлерге олар зейнеткерлікке шыққаннан кейін төлемдер бойынша ағымдағы және болашақтағы міндеттемелері жоқ.

*Әлеуметтік салық*

Топ Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына сәйкес әлеуметтік салық төлейді. Әлеуметтік салық есептелуіне қарай шығыстарға жатқызылады.

*Төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары*

Кәсіптік одақтармен жасалған ұжымдық шарттарға және өзге де сыйақылар туралы ережелерге сәйкес Топтың кейбір еншілес ұйымдары өздерінің жұмыскерлеріне еңбек қызметін аяқтағанда («Төлемдердің белгіленген мөлшерімен зейнетақы жоспары») белгілі бір сыйақылар төлейді.

Топ олар пайда мен шығындардың құрамында анықталған кезеңде жұмыскерлерге сыйақы төлеу бойынша міндеттемелерді қайта бағалаудан туындаған актуарлық пайдалар мен шығындарды мойындайды және   
19 «Жұмыскерлерге берілетін сыйақы» ХБЕС-да айқындалған бағаға сәйкес сыйақы бойынша шығыстарды және міндеттемені мойындайды.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Жұмыскерлерге сыйақы (жалғасы)**

*Төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары (жалғасы)*

Төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспарына сәйкес міндеттемелер мен сыйақы бойынша шығыстар болжамдалған шартты бірлік әдісінің көмегімен анықталады. Бұл әдіс әрбір жұмыс істелген жылды сыйақы алу құқығына қосымша бірлігіне өсу ретінде қарастырады және жиынтық міндеттемені көрсету үшін әрбір бірлікті жеке өлшейді. Сыйақылар беру бойынша шығыстар, белгіленген төлемдер мөлшерімен зейнетақы жоспары бойынша сыйақы формуласына сәйкес жұмыскерлердің жұмыс өтілі ішінде жиынтық сыйақыны бөлу үшін пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте көрсетіледі. Бұл міндеттеме валютасы мен шарттары төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелер валютасымен және бағаланған шарттарымен салыстыруға болатын мемлекеттік облигациялар бойынша сыйақы мөлшерлемесіне ұқсас дисконт мөлшерлемесін қолдана отырып, болашақтағы есеп айырысу ақша қозғалысының ағымдағы құны бойынша өлшенеді.

Топтың еншілес ұйымдарының төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспарлары қаржыландырылмайтын болып табылады.

**Капитал**

*Жарғылық капитал*

Жай акциялар капитал ретінде жіктеледі. Ұйымдарды біріктіру жағдайларынан басқа, жаңа акциялар шығаруға тікелей қатысы бар сыртқы шығындар капиталға түсімдер сомасынан шегерім ретінде көрсетіледі. Шығарылған акциялардың номиналды құнынан алынған қаражаттың әділ құнының кез келген асып түсуі бөлінбеген пайданың ұлғаюы ретінде мойындалады.

*Бақыланбайтын қатысу үлесі*

Бақыланбайтын қатысу үлесі шоғырландырылған бухгалтерлік баланста Акционерге қатысты капиталдан бөлек меншікті капиталдың құрамында ұсынылған. Еншілес ұйымның шығындары, егер тіпті бұл теріс сальдоға әкеліп соқтырған жағдайда да бақыланбайтын қатысу үлесіне жатады.

*Дивидендтер*

Дивидендтер міндеттемелер ретінде мойындалады және есепті күнді қоса алғанға дейін жарияланған жағдайда ғана есепті күнгі капитал сомасынан шегеріледі. Дивидендтер туралы ақпарат, егер олар есепті күнге дейін ұсынылса, сондай-ақ есепті күннен кейін, бірақ шығаруға шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары бекітілген күнге дейін ұсынылса немесе жарияланса, шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында ашып көрсетіледі.

*Акцияларға негізделген төлемдер*

Топтың кейбір жұмыскерлері үлестік құралдар жөніндегі операцияларға негізделген төлемдер нысанында сыйақы алады. Жұмыскерлер өздері жұмыс істейтін еншілес ұйымның үлестік құралдарымен сыйақы алатын қызметтерді ұсынады («олар бойынша есеп айырысулар үлестік құралдармен жүзеге асырылатын мәмілелер»).

Олар бойынша есеп айырысулар үлестік құралдармен жүзеге асырылатын жұмыскерлермен жасалған мәмілелердің құны, сыйақы берілген күнгі осындай құралдардың әділ құны негізге алына отырып, бағаланады. Әділ құн тиісті бағалау моделінің көмегімен айқындалады.

Үлестік құралдар негізіндегі төлемдер бойынша операциялар бойынша шығыстар, қызмет нәтижелеріне қол жеткізу шарттары және/немесе белгілі бір мерзімнің еңбек сіңіру шарттары орындалатын және жұмыскерлер сыйақы алуға толық құқықтарды алған кездегі күнгі аяқталатын (сыйақы алу құқығы ауысқан күні) кезең ішінде өзге күрделі резервтерде тиісті ұлғаюымен бір мезгілде мойындалады. Осы мәмілелер бойынша жиынтық шығыстар сыйақы ретінде берілетін үлестік құралдар санына қатысты Топтың оңтайлы бағалауы негізінде аяқталған мерзімге міндеттемелер теңбе-тең өтелгенге дейінгі әрбір есепті күнге мойындалады. Кезең ішіндегі пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте шығыс немесе кіріс кезеңнің басында немесе аяғында мойындал ған жиынтық шығыстың өзгерісін білдіреді.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Капитал (жалғасы)**

*Акцияларға негізделген төлемдер (жалғасы)*

Егер үлестік құралдармен төленетін сыйақының шарттары өзгерсе, шығыс ең азы ретінде шарттар өзгермеген кездегі мөлшерде мойындалады. Бұдан басқа, сыйақының жалпы әділ құнын үлестік құралдармен ұлғайтатын немесе осындай өзгеріс күнінде жүргізілген бағалауға сәйкес өзгеше түрде жұмыскер үшін тиімді өзгеріс бойынша қосымша шығыс мойындалады.

Егер үлестік құралдармен төленетін сыйақының күші жойылса, ол, оған берілген құқық күші жойылған күні өткендегідей болып ескеріледі. Бұл ретте әлі мойындалмаған шығыстар жедел түрде мойындалады. Алайда, егер күші жойылған сыйақы жаңа сыйақымен ауыстырылса және жаңа сыйақы ол ұсынылған күнгі күші жойылған сыйақыны ауыстыратын ретінде қарастырылса, күші жойылған және жаңа сыйақы, алдыңғы абзацта сипатталғандай, бастапқы сыйақының өзгерісі жүргізілген сияқты ескеріледі.

**Пайданы мойындау**

Егер Топ экономикалық пайда алады деген ықтималдық болса және, егер пайданың сенімді бағалануы мүмкін болса, түсім мойындалады.

*Тауарларды сату*

Шикі мұнайды, мұнай өнімдерін, газды, уран өнімдерін, тазартылған алтынды және басқа да тауарларды сатудан түскен кірістер тауарды жеткізу жүргізілгенде және тәуекел мен меншік құқығы сатып алушыға берілгенде мойындалады.

*Қызметтер көрсету*

Қызметтер көрсетуден түсетін кірістер қызметтер көрсетілген сәтте мойындалады.

Тасымалдауға жататын қызметтерге қатысты, аяқталу дәрежесі мен кіріс сомасының жеткілікті түрде дәл анықталған жағдайда есепті күнгі тасымалдаудың аяқталу дәрежесі бойынша мойындалады. Әлі көрсетілмеген көлік қызметтері үшін тапсырыс берушілерден алынған алдын ала төлем сомалары алу сәтінде тапсырыс берушілерден алынған аванстар құрамында көрсетіледі. Көрсетіліп қойған қызметтерден түсетін күтілетін есепті кіріске шамамен тең болатын тапсырыс берушілерден алынған аванстар шоғырландырылған бухгалтерлік баланстағы өзге де ағымдағы міндеттемелердің құрамындағы болашақ кезеңнің кірістеріне көшіріледі. Болашақ кезеңдердің кірістері қызмет көрсетілуіне қарай ағымдағы кірістерге жатады.

Клиенттердің әділдігі бағдарламасы бойынша сатып алушылар қосымша балл алатын авиабилеттерді сату көрсетілген қызметтер мен болжанатын награда арасындағы шамаға жатқызылған олардың әділ құны бойынша кіріс операцияларының көп элементі ретінде ескеріледі. Болжанатын награда әділ құн – осы награданы бөлек сату құны бойынша бағаланады. Бұл бағалау тауарды сату/қызметтер көрсету сәтіндегі кіріс болып мойындалмайды, болашақ кезеңнің кірісі ретінде көрсетіледі және аталған награда пайдаланылғанда және Топтың міндеттемелері толығымен орындалғанда кіріс болып мойындалады.

**Пайданы мойындау**

*Тарифтер белгілеу*

Топтың бірқатар еншілес ұйымдары Қазақстан Республикасы Табиғи монополияларды реттеу комитеті (бұдан әрі - «ТМРК») тарапынан реттеу объектілері болып табылады. ТМРК негізінде еншілес ұйымдар өз кірістерінің айтарлықтай бөлігін алатын тарифтерді және тариф мөлшерлемелерін есептеу әдістемелерін бекітуге жауапты.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Мемлекеттік субсидиялар**

Қазақстан Республикасының Үкіметі Қордың жалғыз акционері болып табылатындығына байланысты Топ Үкімет қандай жағдайларда ең алдымен Акционер ретінде, ал қандай жағдайларда реттеуші ретінде әрекет ететіндігін бағалай отырып, Үкіметпен жасасқан барлық мәмілелерді талдайды. Егер нақты операция кезінде Үкіметтің акционер ретінде әрекет ететіндігі анықталса, Топтың мұндай операцияның нәтижесінде алған кез келген пайдасы немесе шеккен шығыны тікелей капиталда жарна немесе Акционердің капиталын алып қою ретінде мойындалады.

Егер Үкіметтің ерекше операциясы Акционер ретіндегі әрекет ретінде анықталмаса, мұндай операциялар  
20 *«Мемлекеттік субсидияларды есепке алу және мемлекеттік көмек туралы ақпаратты ашу»* ХБЕС ережелеріне сәйкес ескеріледі. Мұндай жағдайларда мемлекеттік субсидиялар субсидиялардың алынатындығы және онымен байланысты барлық қажетті жағдайлардың орындалатындығына ақылға қонымды сенімділік болған кезде олардың әділ құны бойынша мойындалады. Егер субсидия шығыс бабына қатысты болған жағдайда, ол жүйелі негізде өтеуі тиіс тиісті шығыстармен салыстыру үшін қажетті кезең ішіндегі кіріс ретінде мойындалады. Субсидия активке қатысты болған кезде оның әділ құны болашақ кезеңдердің кірісіне жатқызылады және тиісті активтің пайдалы қызмет етуінің күтілетін кезеңі ішінде пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте тең бөліктермен жыл сайын көрсетіледі. Кіріске жататын субсидиялар пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте операциялық қызметтен түсетін кірістердің құрамында жеке ұсынылған.

**Шығыстарды мойындау**

Шығыстар пайда болуына қарай мойындалады және олар есептеу әдісінің негізінде, жатқызылған кезеңдегі шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі.

**Табыс салығы**

Бір жылғы табыс салығы ағымдағы және кейінге қалдырылған салықты қамтиды. Табыс салығы өзге жиынтық кірісте немесе капиталда көрсетілетін баптарға жататын сомаларды қоспағанда, пайдалар мен шығындарда көрсетіледі, бұл жағдайда, ол тиісінше өзге жиынтық кірісте немесе капиталда мойындалады. Салық бойынша ағымдағы шығыстар – бұл бір жылғы салық салынатын кіріс бойынша төлеуге күтілетін салық және алдыңғы жылдарға қатысты төленетін салыққа қатысты кез келген түзетулер.

Үстеме пайдаға салынатын салық табыс салығы ретінде қаралады және табыс салығы бойынша шығыстардың бір бөлігін құрайды. Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарға сәйкес Топ белгілі бір мәндерден асатын пайданың ішкі нормасы кезінде қолданылатын жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа сәйкес белгілі бір шегерімдер сомасына түзетуге жататын салық салудан кейін пайда сомасынан көрсетілген мөлшерлеме бойынша үстеме пайдаға салық есептейді және төлейді.

Пайданың ішкі нормасы әрбір жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша ақша ағындарының негізінде есептеледі және инфляцияның ұлттық деңгейіне түзетіледі. Кейінге қалдырылған салық корпоративтік табыс салығына да, сол сияқты үстеме пайдаға салық үшін де есептеледі. Үстеме пайдаға салынатын кейінге қалдырылған салық келісімшарт бойынша төлеуге жататын үстеме пайдаға салықтың күтілетін мөлшерлемесі бойынша жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарға жатқызылған активтер үшін уақытша айырмалар бойынша есептеледі.

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік мақсаты үшін активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен салық салу мақсаты үшін пайдаланылған сома арасындағы уақытша айырмалар жөніндегі баланс бойынша міндеттемелер әдісі бойынша ескеріледі. Мыналардың нәтижесінде туындаған:

* компанияларды біріктіру болып табылмайтын мәміледе активті немесе міндеттемені бастапқы мойындау және мәміле жасасу сәтінде де, бухгалтерлік пайдаға да, салық салынатын пайдаға немесе шығынға да әсер етпейді; және
* еншілес ұйымдарға, қауымдасқан компанияларға инвестициялармен, сондай-ақ бірлескен қызметке қатысу үлестерімен байланысты салық салынатын уақытша айырмаларға қатысты егер уақыт айырмасын азайту уақытындағы бөлуді бақылау мүмкін болса уақытша айырмасы жақын болашақта азаймайды деген айтарлықтай ықтималдылық болса, уақытша айырмалар мойындалмайды.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Табыс салығы (жалғасы)**

Табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған активтер мен міндеттемелер қолданылған немесе есепті күні іс жүзінде қолданысқа енгізілген салық мөлшерлемелері (және салық заңнамасы) негізге алына отырып, актив алынған немесе міндеттеме төленген кезеңге қолданылатын салық мөлшерлемелері бойынша есептеледі.

Кейінге қалдырылған салық бойынша актив оның есебін актив өткізілуі мүмкін салық салынатын пайданы алу ықтималдығы бар көлемде ғана мойындалады. Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша активтер тиісті салық жеңілдігін іске асыру ықтималдығы бұдан әрі болмайтын көлемде азаяды.

**Қосылған құн салығы (ҚҚС)**

Салық органдары сату мен сатып алу бойынша ҚҚС өтеуді нетто негізде жүргізуге мүмкіндік береді. Өтелетін ҚҚС ішкі нарықтағы сатулар бойынша ҚҚС шегеріле отырып, ішкі нарықтағы сатып алулар бойынша ҚҚС-ты білдіреді. Экспортқа сатуларға нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынады.

**Байланысты тараптар**

Байланысты тараптар Топтың акционерін, негізгі басқарушы персоналды, қауымдасқан ұйымдарды және дауыс беретін акцияларының елеулі үлесі тікелей немесе жанама түрде Топтың акционерлеріне немесе негізгі басқарушы персоналына тиесілі ұйымды қамтиды.

**Шартты түрдегі міндеттемелер мен шартты түрдегі активтер**

Шартты түрдегі міндеттемелер шоғырландырылған қаржылық есептілікте мойындалмайды. Мұндай міндеттемелер туралы деректер, экономикалық пайдаларды құрайтын ресурстардың шамадан тыс кету ықтималдығы аз болып табылатын жағдайларды қоспағанда, шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарына ескертпелерде *(12-ескертпе)* ашылып көрсетіледі.

Шартты түрдегі активтер шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілмейді. Егер мұндай активтерге байланысты экономикалық пайдалар алудың жеткілікті ықтималдығы болған жағдайда, көрсетілген активтер туралы деректер ескертпелерде ашылып көрсетіледі.

**Есепті күннен кейінгі оқиғалар**

Есепті жыл аяқталғанда болған және есепті күнгі Топтың қаржылық жағдайы туралы қосымша ақпаратты қамтитын оқиғалар (түзетуші оқиғалар) шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында көрсетіледі. Есепті жыл аяқталғанда болған және түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар, егер олар елеулі болып табылса, шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарына ескертпелерде ашылып көрсетіледі.

1. **МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПІКІРЛЕР**

ХҚЕС-ға сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарын дайындау басшылықтан есептілікте көрсетілген активтерге, міндеттемелерінің және есепті күнгі шартты түрдегі активтер мен міндеттемелерге ықпал ететін бағалар мен жол берулерді, сондай-ақ есептілікте көрсетілген активтерді, міндеттемелерді, кірістерді, шығыстарды және есепті кезеңдегі шартты түрдегі активтер мен міндеттемелерді пайдалануды талап етеді. Іс жүзіндегі нәтижелер осы бағалаулардан ерекшеленуі мүмкін.

Келесі қаржы жылы ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнына жасалатын елеулі түзетулердің себебі болуы мүмкін болашақ туралы негізгі жол берулер мен өзге де есепті күнгі бағалаулардағы негізгі белгісіздік көздері төменде қарастырылады:

**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПІКІРЛЕР (жалғасы)**

**Мұнай мен газ қорлары**

Мұнай мен газ қорлары Топтың тозу, сарқылу және амортизация жөніндегі есептемелеріндегі елеулі фактор болып табылады. Топ өзінің мұнай мен газ қорларын Мұнай-газ инженерлері қоғамының әдістемесіне сәйкес бағалайды. Мұнай-газ инженерлері қоғамының әдістемесі бойынша қорларды бағалау кезінде Топ ұзақ мерзімді жоспарлық бағаны пайдаланады. Дәлелденген қорларды бағалау үшін жоспарлық бағаларды пайдалану жыл соңындағы споттық бағаны пайдалануға тән тұрақсыздықтың ықпалын жояды. Басшылық ұзақ мерзімді жоспарлы бағалар бойынша жол берулер өндіру жөніндегі қызметтің ұзақ мерзімді сипатына көбірек сәйкес келеді және мұнай мен газ қорларын бағалау үшін неғұрлым қолайлы негізді береді деп санайды.

Барлық мұнай мен газ қорларын бағалаулар кейбір белгісіздік дәрежесін білдіреді. Белгісіздік негізінен осындай деректерді бағалау және түсіндіру сәтінде қолжетімді, сенімді геологиялық және инженерлік деректердің көлеміне байланысты болады.

Салыстырмалы түрдегі белгісіздік деңгейі қорларды екі негізгі санаттың біріне: дәлелденген немесе дәлелденбеген қорларға жатқызу арқылы көрсетілуі мүмкін. Дәлелденбеген қорлармен салыстырғанда дәлелденген қорларды шығарып алу айқындылығы үлкен және дәлелденген қорлар оларды шығарып алу мүмкіндігіне қатысты прогрессивті түрде өсіп келе жатқан айқындылықтың болмауын көрсету үшін бұдан әрі өңделген және өңделмеген қорларға бөлінуі мүмкін. Баға жыл сайын талданады және түзетіледі. Түзетулер қазірдің өзінде қолда бар геологиялық деректерді, кәсіпшілік өлшемдерін немесе өндіру туралы деректерді; жаңа деректердің болуын; немесе бағалар бойынша жол берулердегі өзгерістерді бағалау немесе қайта бағалау салдарынан туындайды. Қорларды бағалау қайтарымды арттыруға арналған жобалардың қолданылуы, қабаттардың өнімділігіндегі өзгерістер немесе өңдеу стратегиясындағы өзгерістер салдарынан қайта қаралауы мүмкін. Дәлелденген қорлар тозуды, сарқылуды және амортизацияны есептеу үшін орындалған жұмыстың көлеміне тепе-тең амортизация мөлшерлемесін есептеуге пайдаланылады. Топ бастапқы дәлелденген қорларға жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың қолданылу кезеңі ішінде өндірілетін болады деп күтілетін көлемді ғана қосты. Бұл ұзарту бойынша рәсім нәтижесіне қатысты белгісіздікке байланысты, өйткені жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарды ұзарту ең соңында Үкіметтің қалауы бойынша жүзеге асырылады. Топтың лицензиялық кезеңдеріндегі ұлғайту және қорлардың көрсетілген мөлшеріндегі тиісті ұлғайту, әдетте, тозу бойынша неғұрлым төменгі шығыстарға әкеледі және кірістерге елеулі ықпал етуі мүмкін. Дәлелденген өндірілген қорлардағы төмендеу тозуға, сарқылуға және амортизацияға (өндіру деңгейі тұрақты болған кезде) аударымдардың ұлғаюына, кірістің төмендеуіне әкеледі және сонымен қатар мұнай-газ активтерінің ағымдағы құнының тікелей төмендеуіне де әкелуі мүмкін. Пайдаланылатын кен орындарының саны салыстырмалы түрде аз болған кезде өткен жылмен салыстырғанда қорларды бағалаудағы кез келген өзгерістер тозуға, сарқылуға және амортизацияға аударымдарға біршама әсер ету ықтималдығы бар.

**Уран қорлары**

Уран қорлары активтердің өтелетін құнын бағалау үшін және тозу және амортизация бойынша аударымдарды анықтау үшін пайдаланылатын Қордың ақшалай қаражатының болжанатын қозғалысын бағалаудың негізгі құрамдауышы болып табылады. Қорларды бағалау кен орнын егжей-тегжейлі барлау нәтижелері бойынша жүргізіледі, қарастырылады және Қазақстан Республикасы Геология комитетінің Қорлар жөніндегі мемлекеттік комиссиясы (бұдан әрі – «ҚМК») бекітеді. Әдетте, әрбір тыңайтылған жер бойынша өндіру сатысында олар ҚМК бекіткен геологиялық қорлардан көп немесе аз жағына қарай ерекшеленеді.

**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПІКІРЛЕР (жалғасы)**

**Негізгі құралдар мен гудвилдің өтелуі**

Белгілі бір оқиғалар немесе жағдайдың өзгеруі осы активтердің баланстық құнын өтеу мүмкін еместігін көрсеткен кезде Топ құнсыздану индикаторларының болуын анықтау үшін ақша қаражатын генерациялайтын («генерациялайтын бірлік») активтерді немесе активтер тобын бағалайды. Егер осындай индикатор бар болса, сату шығыстарын және пайдалану құнын шегергендегі әділ құнның неғұрлым жоғары мәні ретінде қарастырылатын, өтелетін құнды тиісті бағалау жүргізіледі. Бұл есептемелер шикізат тауарларының ұзақ мерзімді бағасы, дисконт мөлшерлемелері, болашақтағы капитал қажеттілігі, операциялық қызмет (бұл өндіру және сату көлемдерін қамтиды) сияқты бағалаулар мен жол берулерді пайдалануды қамтиды. Осы бағалаулар мен жол берулер тәуекелдер мен белгісіздіктерге ұшыраған. Егер активтің немесе ақша қаражатын генерациялайтын бірліктердің баланстық құны оның өтелетін сомасынан асып кетсе, актив құнсызданған болып есептеледі және өтелетін сомаға дейін есептен шығарылады. Өтелетін құнды бағалау кезінде күтілетін ақша ағындары активтер тобына тән тәуекелдерге түзетіледі және активтер тобына тән ақша мен тәуекелдің уақыт бойынша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін дисконттау мөлшерлемесі қолданыла отырып, ағымдағы құнға дисконтталады. Сатуға жұмсалатын шығындар шегерілгендегі әділ құн нарыққа қатысушылардың арасындағы мәміле шеңберінде активті сатудан алынуы мүмкін сома ретінде айқындалады және ұйымдар үшін ерекшелік болуы мүмкін және жалпы ұйымдарға қолдануға болмайтын факторлардың ықпалын көрсетпейді.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы шикізат тауарларына бағаның төмендеуі, теңгенің құнсыздануы және инфляция деңгейі мен капитал құнының ұлғаюы Топтың белгілі бір мұнай-газ активтерінің құнсыздануы мүмкіндігін көрсетті. Соның салдарынан 2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған бір жылда Топ басшылығы құнсыздану индикаторы болған кезде жекелеген мұнай-газ активтерінің өтелетін құнына (ақша ағындарын дисконттау әдісі пайдаланыла отырып) бағалау жүргізді.

*Мұнай-газ активтері*

Топ Қашаған ӨБК бойынша активтердегі Топтың үлесіне бағалау жүргізу үшін тәуелсіз бағалаушыны тартты. Бағалау нәтижелері активтердің бағаланған өтелетін құны олардың баланстық құнынан артық екенін көрсетті. Басшылық пайдаланған негізгі жол берілімдердің бірі 2041 жылы ӨБК мерзімі өткеннен кейін Қашаған кен орнын 100% бақылауды сатып алуы және кейіннен кен орнын пайдалану мерзімі өткенге дейін өндіру болып табылады. Өтелетін құн 2016 – 2041 жылдардағы кезеңде 8,67% мөлшерлеме бойынша және 2042-2062 жылдары 8,99% мөлшерлеме бойынша капиталдың орташа құны пайдаланыла отырып, дисконтталған ақша ағындарының таза ағымдағы құны ретінде айқындалды.

Есепті күнге ҚМГ Қашаған Б.В. құрлық бөліктегі құбырларды бұзуды жүргізді. Осының негізінде 2015 жылғы 31 желтоқсанда Компания басшылығы осы құбырларды өзге де ұзақ мерзімді активтердің құрамына (өзге де қорлар) қайта жіктеу және 2015 жылы толық 36.047 000 мың теңге сомасына есептен шығаруға резерв құру туралы шешім қабылдады. Сондай-ақ Компания басшылығы 16.114 000 мың теңге мөлшерінде теңіз бөлігіндегі құбырларды (бұзылмаған) есептен шығаруға резерв құру туралы шешім қабылдады.

2015 жылғы 31 желтоқсанда өтелетін ҚҚС сомасын теңгеге қайта есептеу кезінде туындаған бағамдық айырма 2009-2014 жылдардағы кезеңде 11 тоқсан ішінде қайтарымсыз және өтелмейтін болып мойындалды. Осыған байланысты, ҚМГ Қашаған Б.В. өтелетін ҚҚС бөлінбейтін үлесінің 16.748 000 мың теңге мөлшерінде құнсыздануынан болған шығынды мойындады.

«Ақтаумұнайсервис» ЖШС (бұдан әрі – «АМС») 12,77% - 16,01%-ға дейін құбылатын ақша қаражатын генерациялайтын активтерге арналған капиталдың салықтан кейінгі орташа құнын дисконттау мөлшерлемесін пайдаланды. Жыл сайынғы негізде бекітілетін бизнес-жоспарлар негізгі ақпарат көзі болып табылады, өйткені олар қызметтердің, кірістердің, шығыстардың және күрделі шығындардың көлемі бойынша болжамдарды қамтиды. Қызметтер көрсетуге арналған тарифтер бойынша болжамдар және инфляция қарқыны сияқты түрлі жол берулер қолданыстағы бағаны, шетелдік валюталардың айырбастау бағамдарын, басқа да макроэкономикалық факторларды және тарихи үрдістер мен құбылуларды ескереді. Ақша ағындарының көптеген бөлігі осы кезеңнен кейін болжанатын инфляция мөлшерлемесін қолдану жолымен 5 (бес) жылға арналып болжанған болатын. Нәтижесінде Топ АМС гудвилі мен негізгі құралдарының құнсыздануын   
11.922 000 мың теңге және 21.547 000 мың теңге сомасында мойындады.

**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПІКІРЛЕР (жалғасы)**

**Негізгі құралдар мен гудвилдің өтелуі (жалғасы)**

*Мұнай-газ активтері (жалғасы)*

«Қазақтүрікмұнай» ЖШС (бұдан әрі – «ҚТМ») ақша қаражатын генерациялайтын активтерге арналған капиталдың салықтан кейінгі орташа өлшенген құнынан алынған 13,87% тең дисконттау мөлшерлемесін пайдаланды. Жыл сайынғы негізде бекітілетін бизнес-жоспарлар негізгі ақпарат көзі болып табылады, өйткені олар қызметтердің, кірістердің, шығыстардың және күрделі шығындардың көлемі бойынша болжамдарды қамтиды. Қызметтер көрсетуге арналған тарифтер бойынша болжамдар және инфляция қарқыны сияқты түрлі жол берулер қолданыстағы бағаны, шетелдік валюталардың айырбастау бағамдарын, басқа да макроэкономикалық факторларды және тарихи үрдістер мен құбылуларды есепке алады. Болжанатын ақша ағындары 2034 жылы жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт мерзімінің өту күнімен шектелген болатын. 2019 жылға дейін шығындар бюджеттің және бизнес-жоспардың, сондай-ақ Топ басшылығының операциялық және күрделі шығындардағы ықтимал өзгерістер туралы ағымдағы бағаларының негізінде болжанған болатын. Осы кезеңнен кейін ақша ағындарының көп бөлігі бағалау жүргізу күніндегі басшылықтың ең озық бағасына негізделген күрделі шығындарды қоспағанда, болжамды инфляция мөлшерлемесін қолдану жолымен болжанған болатын.

*Мұнай өңдеу жөніндегі активтер*

Нарықтық болжамдардың төмендеуі ПМХЗ мұнай өңдеу бойынша гудвилл мен активтердің құнсыздану ықтималдығының болуын көрсетті.

Ынтымақтастық туралы мемлекетаралық келісімге (бұдан әрі – «Ынтымақтастық туралы келісім») сәйкес Қазақстанға 2014 жылдан бастап қазақстандық құбырлармен мұнай өңдеу зауыттарына жеткізу үшін Қытайға мұнай тасымалдау кезінде Ресей мұнайын қазақстандық мұнайға ауыстыруға рұқсат етіледі.

Ынтымақтастық туралы келісім 5 (бес) жылға автоматты түрде ұзартыла отырып, 2019 жылғы 1 қаңтарға дейін қолданылады. ПМХЗ мұнай өнімдерін өндіру үшін қазақстандық мұнайды ресейлік мұнайға ауыстыру ықтималдығы негізінде Топ Қазақстандағы ішкі мұнай бағасын ПМХЗ үшін сатып алынатын мұнайдың өзіндік құнын анықтау үшін пайдалану мүмкіндігі туралы жол беруді қолданады.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ПМХЗ қайта өңдеу жөніндегі активтердің өтелетін құны (шығындарды шегергендегі әділ құн) 210.053 000 мың теңгені құрайды (2014 жылы: 211.821 000 мың теңге). Шығындар шегерілгендегі әділ құн бос ақша ағындарын дисконттау пайдаланыла отырып есептелген болатын. Бос ақша ағындары бес жылдық кезеңге арнап бекітілген даму жоспарларының негізінде есептелген. Болжанатын ақша ағындарына қолданылатын дисконттау мөлшерлемесі 13% (2014 жылы: 9,1%) құрады, ал бес жыл мерзімнің шегінен тыс ақша ағындары 4,99% (2014 жылы: 3,87%) тең өсім қарқыны ескеріле отырып экспрополяцияланды. Жүргізілген талдау нәтижесінде құнсыздану анықталған жоқ.

ПМХЗ өңдеу жөніндегі активтердің өтелетін құнын бағалаудың нәтижелері негізгі жол берулердің, атап айтқанда, теңгенің айырбас бағамының, WACC дисконттау мөлшерлемесінің, сондай-ақ терминалдық кезеңдегі жоспарланған ақша ағындарының өзгеруіне байланысты жол берілімдердің өзгерісіне барынша сезімтал болып табылады. Дисконттау мөлшерлемесінің 13%-дан 15%-ға дейін 2%-ға артуы гудвилдің өтелетін құнының 45.272 000 мың теңгеге азаюына әкеп соқтырады. Жоспарланған ақша ағындарының терминалдық кезеңде 10,3%-дан 7,3%-ға дейін 3%-ға артуы гудвилдің 87.059 000 мың теңгеге құнсыздануына әкеп соқтырады.

*Энергия жасаушы активтер*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АЖК негізгі құралдарының 4.001.000 мың теңге мөлшерінде құнсызданғанын және ЕМАЭС-1 активтері құнсыздануы бұрынғы сомасының 1.500.000 мың теңге мөлшерінде қалпына келтірілгенін мойындады. Сату көлемінің болжамдары бұрынғы нәтижелерге және басшылықтың болжамдарына негізделді. КВт/с арналған тарифтер болжамдары Қазақстан Республикасы Табиғи монополияларды реттеу комитеті бекіткен тарифтерге негізделеді.

Ақша ағындары жылдық 12,05% мөлшеріндегі салықтан кейінгі пайыздық мөлшерлеме қолданыла отырып дисконтталды. Терминалдық құнды есептеу үшін пайдаланылған ұзақ мерзімді инфляция мөлшерлемесі жылдық 2,3% құрайды.

**4. Маңызды бухгалтерлік бағалаулар және пІКІРЛЕр (жалғасы)**

**Негізгі құралдар мен гудвилдің өтелуі (жалғасы)**

*Теміржол активтері*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ оларды ақша қаражатын генерациялайтын бірыңғай бөлімше ретінде ескере отырып, теміржол активтерінің құнсыздануына талдау жүргізді. «Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі − «ҚТЖ ҰК») ағымдағы операциялық моделінде әр сегменттің ақша ағындары жеткілікті тәуелсіз болып табылмайды. ҚТЖ ҰК қайта ұйымдастырылумен және оның жекешелендіру жоспарына байланысты туындаған кейінгі өзгерістер ақша қаражатын генерациялайтын бірліктерді анықтауға және теміржол активтерінің өтелетін құнына әсерін тигізуі мүмкін.

Бекітілген 2016-2020 жылдарға арналған Даму жоспары құнсыздануға тестілеудің негізгі ақпарат көзі болды. Топ WACC 12,52% пайдалана отырып, дисконтталған ақша ағындарының моделін және тарифтердің 4%-ға өсуінің орташа қарқынын жасады. Құнсыздануға тестілеудің нәтижесінде теміржол активтерінің өтелетін құны олардың баланстық құнынан асып түсті.

*Кремний және фотоэлектрлі пластиналарды өндіру және сату*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ: «Металлургиялық және поликристалды кремний өндіру және өткізу, кремний өндірісінің қалдықтарын қайта өңдеу» және «Күндік қасиеті бар кремнийді, кремнийлік және фотоэлектрлі пластиналарды өндіру» деген екі генерациялаушы бірліктің құнсыздануына тест жүргізді. Жүргізілген бағалаудың нәтижесінде тиісінше 3.476.000 мың теңге және 15.748.000 мың теңге сомаға құнсыздану мойындалды.

Ақша ағындарын генерациялайтын бірліктің өтелетін құны пайдаланудан түсетін құн ретінде айқындалған. Топ тиісінше 11,11%-ға және 15,45%-ға тең дисконттау мөлшерлемелерін қолданды, өтелетін құнды есептеу кезінде пайдаланылған маңызды есептемелік бағалаулар мен пайымдаулар сатудың болашақ көлемдері мен бағаларының болжамын қамтиды. Болжамдар кезеңі негізгі құралдардың пайдалы қызметінің қалған мерзіміне тең.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың негізгі құралдары, материалдық емес активтері, гудвилі және өзге де ұзақ мерзімді активтерінің құнсыздануынан болған шығын мынадай түрде берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер** | **Гудвилл** | **Өзге де ұзақ мерзімді активтер** |
| **Мұнай-газ активтері** |  |  |  |
| Қашаған Б.В. - құбырлар | **16.114.000** |  |  |
| Қашаған Б.В - ӨБК-дегі инвестициялар | **16.748.000** |  |  |
| Қашаған Б.В - қорлар |  |  | **36.047.000** |
| КТМ | **44.891.000** |  |  |
| АНС | **21.547.000** | **11.922.000** |  |
| **Тау-кен активтері** |  |  |  |
| Металлургиялық және поликристалды кремний өндіру және өткізу, кремний өндірісінің қалдықтарын қайта өңдеу | **3.476.000** |  |  |
| Күн сапалы кремний, кремний және фотоэлектрлік пластиналарды өндіру | **15.748.000** |  |  |
| **Энергия генерациялайтын активтер** |  |  |  |
| ЕМАЭС-1 | **(1.500.000)** |  |  |
| АЖК | **4.001.000** |  |  |
| **Өзгелері** |  |  |  |
| Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер | **11.237.000** |  |  |
| **Жиыны** | **132.262.000** | **11.922.000** | **36.047.000** |

**4. Маңызды бухгалтерлік бағалаулар және пІКІРЛЕр (жалғасы)**

**Мұнай-газ активтерінің шығуы бойынша міндеттемелер**

Жер қойнауын пайдалануға арналған белгілі бір келісімшарттардың талаптары бойынша, заңнамаға және нормативтік-құқықтық актілерге сәйкес Топтың негізгі құралдарды бұзу мен жою және кен орындарының әрқайсысында жер учаскелерін қалпына келтіру бойынша заң міндеттемелері болады. Атап айтқанда, Топтың міндеттемелері барлық өнімді ұңғымаларды біртіндеп жабуға және құбыр арналарын, ғимараттарды бұзу және келісімшарт аумағын қалпына келтіру, сондай-ақ пайдаланудан шыққан қорытынды және қоршаған ортаның ластануы және өндірістік учаске бойынша міндеттемелер сияқты түпкілікті жабу бойынша қызметке жатады. Жер қойнауын пайдалану келісімшартының қолданылу мерзімі Топтың қалауы бойынша ұзартылмайтындықтан, түпкілікті жабу бойынша кен орнында міндеттемелерді өтеудің есептік мерзімі әрбір жер қойнауын пайдалану келісімшартының кезеңі аяқталған күн болып табылады. Егер активтерді жою бойынша міндеттемелер кен орындарын экономикалық тұрғыдан негізделген пайдалануды аяқтау өткенде өтелуі тиіс болса, онда көрсетілген міндеттеме ұңғымаларды жою бойынша барлық шығыстар мен жабу бойынша түпкілікті шығындарды енгізу салдарынан елеулі өскен болар еді. Топтың ұңғымаларды жоюды қаржыландыру бойынша міндеттемелерінің және түпкілікті жабу бойынша шығыстардың көлемі тиісті келісімшарттар мен қолданыстағы заңнаманың талаптарына байланысты.

Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың қолданылу кезеңі соңында түпкілікті жою және түпкілікті жабу жөніндегі мұндай шығыстарды қаржыландыру бойынша келісімшарт та, заңнама да белгілі бір міндеттемені білдірмеген жағдайларда міндеттемелер мойындалмайды. Мұндай шешім қабылдау кейбір белгісіздіктермен және елеулі пайымдаулармен ілесе жүреді. Басшылықтың мұндай міндеттемелердің болуына немесе болмауына қатысты бағасы Үкіметтің саясаты мен тәжірибесіндегі немесе жергілікті салалық тәжірибедегі өзгерістермен бірге өзгеруі мүмкін.

Топ активтердің шығуы бойынша міндеттемелерді әрбір келісімшарт бойынша жеке есептейді. Міндеттемелердің сомасы күтіліп отырғандай, инфляцияның күтілетін деңгейіне түзетілген және қазақстандық нарыққа тән тәуекелдерге түзетілген, экономикасы өтпелі елдердің мемлекеттік борышы бойынша орташа тәуекелсіз пайыздық мөлшерлемелерді пайдалана отырып, дисконтталған міндеттемелерді өтеу үшін талап етілетін, бағаланған шығындардың ағымдағы құны болып табылады.

Активтердің шығуы жөніндегі міндеттеме әрбір есепті күнге қайта қаралады және 1 *«Негізгі құралдардың объектісін пайдаланудан шығару, олар орналасқан учаскедегі табиғи ресурстарды қалпына келтіру бойынша міндеттемелерге және өзге де осыған ұқсас міндеттемелерге өзгерістер» деген КИХБЕС сәйкес ең үздік бағаны көрсету үшін түзетіледі*.

Активтерді жабуға және шығаруға арналған болашақ шығындарды бағалау кезінде елеулі бағалаулар мен басшылық жасаған пайымдаулар пайдаланылды. Бұл міндеттемелердің көпшілігі алыс болашаққа жатқызылады және заңнама талаптарындағы түсініксіздіктен басқа, Топтың бағасына активтерді бұзу технологиясындағы, шығындардағы және салалық тәжірибедегі өзгерістер ықпал етуі мүмкін.

Активтерді түпкілікті жабуға және шығаруға арналған шығындарға жататын белгісіздіктер күтілетін ақша ағындарын дисконттаудың ықпал етуі есебінен азаяды. Топ ағымдағы жылдың бағасын және ұзақ мерзімді инфляция деңгейінің орташа мәнін пайдалана отырып, ұңғымалардың болашақтағы жою құнын бағалайды.

Ұзақ мерзімді инфляция және Топ кәсіпорындары бойынша шоғырландырылған бухгалтерлік баланстағы міндеттемелерді айқындау үшін пайдаланылған дисконттау мөлшерлемелері 2015 жылғы 31 желтоқсанда 2,10%-дан 6%-ға дейін және тиісінше 5,88%-дан 10,09%-ға дейінгі аралықта болды (2014 жылы: 3%-дан 6%-ға дейін және тиісінше 6%-дан 10%-ға дейін). Активтердің шығару міндеттемелері бойынша резервтегі өзгерістер *6-ескертпеде* ашып көрсетілген.

**Экологиялық оңалту**

Топ басшылығы бағалауды да жасайды және экологиялық тазарту жұмыстары мен оңалтуға арналған міндеттемелер бойынша резервтер қалыптастыру жөнінде пайымдаулар шығарады. Қоршаған ортаны қорғауға арналған шығындар капиталдандырылады немесе олардың болашақ экономикалық пайдасына қарай шығыстарға жатқызылады. Өткен қызметте пайда болған қазіргі жағдайға жатқызылатын және болашақ экономикалық пайдасы жоқ шығындар шығыстарға жатқызылады.

**4. Маңызды бухгалтерлік бағалаулар және пІКІРЛЕр (жалғасы)**

**Экологиялық оңалту (жалғасы)**

Міндеттемелер шығындар және қалпына келтіру жөніндегі күтілетін жоспарлар туралы ағымдағы ақпараттың негізінде айқындалады, егер рәсімдер мерзімі тиісті органдармен келісілмесе, дисконтталмаған негізде ескеріледі. Топтың экологиялық оңалту резерві Топ қолданыстағы қазақстандық және еуропалық нормативтік базаның талаптарын сақтауға қажетті күтілетін шығындарды тәуелсіз бағалауға негізделген басшылықтың үздік бағасын білдіреді. Топ осы міндеттемені 2016 жылдың жылдық бюджетіне енгізілген шығындардың бір бөлігін қоспағанда, ұзақ мерзімді ретінде жіктеді. Экологиялық оңалту жөніндегі резервтерге қатысты іс жүзіндегі шығындар заңнамадағы және нормативтік-құқықтық актілердегі өзгерістер салдарынан болған бағалардан, қоғамдық күтулерден, тазарту технологияларындағы аумақтық жағдайлар мен өзгерістерді анықтау мен талдаудан ерекшеленуі мүмкін. Экологиялық оңалтуға жататын қосымша белгісіздіктер *12-ескертпеде* ашылып көрсетілген. Экологиялық оңалтудағы міндеттемелер бойынша резервтегі өзгерістер *6-ескертпеде* ашылып көрсетілген.

**Әлеуметтік активтерді салуға арналған резервтер**

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша, өзге резервтер негізінен, мынадай объектілерді салу жөніндегі міндеттемелерге алынған резервтерді қамтиды: «Қазақстан тарихы мұражайы» (ҚМГ ҰК), «Астана қаласындағы көп функционалды мұз сарайы» (ҚТЖ ҰК), «Телерадиокешен» (ҚТЖ ҰК), «Щучье-Бурабай гольф-клубы» (ҚМГ ҰК) және Мәскеу қаласындағы «Дүниежүзілік көрме орталығы» объектісін қайта реконструкциялау (ҚМГ ҰК). Құрылысқа арналған резерв бойынша шығыстар капиталда Акционерге өзге бөлулер ретінде мойындалды (*6-ескертпе*). 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әлеуметтік объектілерді салу бойынша резервтің баланстық құны 156.265**.**000 мың теңгені құрады (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 160.931.000 мың теңге) (*6-ескертпе*).

**Негізгі құралдар объектілерінің пайдалы қызмет мерзімі**

Топ әрбір есепті күнгі негізгі құралдардың пайдалы қызметінің қалған мерзімін қайта қарайды, егер күту өткен бағалаудан ерекшеленген жағдайда, өзгерістер 8 «Есеп саясаты, есеп бағаларындағы өзгерістер және қателер» ХБЕС-ке сәйкес есеп бағалауларындағы өзгерістер ретінде ескеріледі.

**Кейінге қалдырылған салық жөніндегі активтер**

Кейінге қалдырылған салық жөніндегі активтер салық салынатын уақыт бойынша айырмалар мен осындай шығыстардың коммерциялық сипатының негізделетіндігі мүмкіндігі бар дәрежеде барлық резервтер мен ауыстырылған салық шығындары бойынша мойындалады. Басшылықтың елеулі пайымдаулары жоспарланатын деңгей мен кірістілік уақытының негізінде мойындалуы мүмкін кейінге қалдырылған салық жөніндегі активтерді бағалау үшін талап етіледі. Кейінге қалдырылған салық жөніндегі мойындалған активтер сомасы 2015 жылғы 31 желтоқсанда 116.443.000 мың теңгені құрады (2014 жылы: 102.436.000 мың теңге). Неғұрлым толық ақпарат *7-ескертпеде* қамтылған.

**Салық салу**

Күрделі салық заңнамасын интерпретациялауға, салық заңнамасындағы өзгерістерге, сондай-ақ болашақтағы салық салынатын пайда алу сомалары мен мерзімдеріне қатысты белгісіздік бар. Топ халықаралық операцияларының елеулі әр алуандығын, сондай-ақ ұзақ мерзімді сипатын және қолда бар шарттық қатынастардың күрделілігін ескере отырып, іс жүзіндегі нәтижелер мен қабылданған жол берілімдердің арасындағы айырма, немесе осындай жол берілімдердің болашақтағы өзгерістері табыс салығы бойынша шығыстардың немесе кірістердің көрсетілген есептілігіне болашақта түзетулерге әкелуі мүмкін. Негізді жол берілімдерді негізге ала отырып, Топ өз қызметін жүзеге асыратын елдің салық органдары жүргізетін салық аудитінің ықтимал салдарларына резервтер жасайды.

Осындай резервтердің мәні түрлі факторларға, мысалы, бұрынғы аудиттердің нәтижелеріне және салық төлеуші компанияның және тиісті салық органының салық заңнамасының әртүрлі интерпретацияларына байланысты. Интерпретациядағы осындай айырмашылықтар Топтың тиісті компаниясы тіркелген елде басым болатын жағдайларға байланысты мәселелердің көп саны бойынша туындауы мүмкін.

**4. Маңызды бухгалтерлік бағалаулар және пІКІРЛЕр (жалғасы)**

**Салық салу (жалғасы)**

Салық тәуекелдерін бағалау кезінде Топ басшылығы, егер қосымша салықтарды салық органдары есептейтін болса, ол сәтті шағымдана алады деп Топ дауласпайтын немесе санамайтын салық заңнамасын сақтамаудың белгілі салаларының ықтимал міндеттемелері ретінде қарайды. Мұндай анықтау елеулі пайымдауларды шығаруды талап етеді және салық заңнамасы мен нормативтік құқықтық актілердегі өзгерістер, Топтың жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарында салық салу талабына түзетулер, өзі шешімін күтіп отырған салық талқылаулары бойынша күтілетін нәтижелерді және сәйкестікті тексеруге салық органдары жүзеге асыратын нәтижені анықтау нәтижесінде өзгеруі мүмкін. *6-ескертпеде* ашылып көрсетілген салықтар бойынша резерв, негізінен, Топтың трансферттік баға белгілеу туралы қазақстандық заңнаманы қолдануына қатысты. Салық салуға қатысты қалған белгісіздіктер *12-ескертпеде* ашылып көрсетілген.

**Қаржылық құралдардың әділ құны**

Шоғырландырылған бухгалтерлік баланста мойындалған қаржы құралдары мен қаржы міндеттемелерінің әділ құны осы актив нарықтары деректерінің негізінде анықталмайтын жағдайларда, ол дисконтталған ақша ағындарының моделін қоса алғанда, бағалау әдістерін пайдалана отырып, анықталады. Осы модельдердің бастапқы деректері ретінде мүмкіндігінше бақыланатын нарықтардан алынатын ақпарат пайдаланылады, алайда бұл іс жүзінде жүзеге асыруға болмайтын болған жағдайларда, әділ құнды белгілеу үшін пайымдаудың белгілі бір үлесі талап етіледі. Пайымдау өтімділік тәуекелі, кредит тәуекелі және құбылмалылық сияқты бастапқы деректерді есепке алуды қамтиды. Осы факторларға қатысты болжамдарға өзгерістер шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында көрсетілген қаржы құралдарының әділ құнына ықпал етуі мүмкін. Неғұрлым толық ақпарат *11-ескертпеде* ашып көрсетілген.

**Қызметкерлерге берілетін сыйақылар бойынша міндеттеме**

Топ зейнеткерлікке шыққаннан кейінгі белгіленген төлемдер бойынша міндеттемелердің ағымдағы құнын және осыған байланысты көрсетілетін ағымдағы қызметтердің құнын анықтау үшін бағалаудың актуарлық әдісін пайдаланады (*6-ескертпе*). Бұл сыйақы төленуі тиіс жұмыс істеп жатқан және жұмыстан кеткен қызметкерлердің болашақтағы мінездемелеріне қатысты демографиялық жорамалдарды (жұмыста немесе одан кейін қайтыс болуы, персонал санының өзгеруі бойынша статистика және басқалар), сондай-ақ қаржылық жорамалдарды (дисконттау мөлшерлемесі, болашақтағы жылдық материалдық көмек, болашақтағы жылдық ең төменгі жалақы, темір жол билетінің болашақтағы орташа құны) пайдалануды талап етеді. Пайдаланылған жол берулер туралы толық ақпарат *6-ескертпеде ашып көрсетілген*.

**Күмәнді дебиторлық берешек пен өзге де активтер бойынша резервтер**

Топ күмәнді дебиторлық берешек пен өзге де активтер бойынша резервтер қалыптастырады. Күмәнді берешекті анықтау кезінде елеулі пайымдаулар пайдаланылады. Күмәнді берешектерді анықтау кезінде сатып алушылардың тарихи әрі күтілетін мінез-құлқы қарастырылады. Экономикадағы, индустриядағы өзгерістер немесе сатып алушының жеке шарттары осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте күмәнді берешек бойынша резервті түзетуді талап етуі мүмкін. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша күмәнді берешек бойынша резервтер 177.625.000 мың теңге мөлшерінде көрсетілген (2014 жылы: 101.837.000 мың теңге) (*6-ескертпе*).

**5. ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ ЖӘНЕ САТУҒА АРНАЛҒАН РЕТІНДЕ ЖІКТЕЛЕТІН АКТИВТЕР**

**2015 жылы тоқтатылған қызмет**

*KMG International N.V.*

Топ 2015 жылғы желтоқсанда Жекешелендірудің 2016-2020 жылдарға арналған кешенді жоспары шеңберінде KMG International N.V. (бұдан әрі − «KMGI») үлесінің 51%-ын сату туралы шешім қабылдады. Есепті күні Топ әлеуетті сатып алушымен KMGI сату бойынша келіссөздер процесінде болды. Бұл компания Топ үшін операциялар жүргізудің жеке географиялық ауданы болып табылады және тоқтатылған қызмет ретінде жіктеледі.

**5. ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ ЖӘНЕ САТУҒА АРНАЛҒАН РЕТІНДЕ ЖІКТЕЛЕТІН АКТИВТЕР (жалғасы)**

**2015 жылы тоқтатылған қызмет (жалғасы)**

*KMG International N.V. (жалғасы)*

2014 және 2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдардағы KMGI қызметінің нәтижелері төменде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
| Түсім | **1.579.288.000** | 2.135.737.000 |
| Өткізілген өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны | **(1.056.572.000)** | (1.212.058.000) |
| **Жалпы пайда** | **522.716.000** | 923.679.000 |
| Жалпы және әкімшілік шығыстар | **(28.106.000)** | (19.979.000) |
| Тасымалдау және сату бойынша шығыстар | **(49.875.000)** | (50.338.000) |
| Гудвилден басқа, негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы | **(166.525.000)** | (45.287.000) |
| Гудвилдің құнсыздануы | **−** | (29.123.000) |
| Негізгі құралдардың, материалдық емес активтер мен инвестициялық жылжымайтын мүліктің шығуы бойынша шығын, нетто | **−** | (4.041.000) |
| Өзге операциялық кіріс | **126.000** | 654.000 |
| Өзге операциялық шығыстар | **(29.621.000)** | − |
| **Операциялық қызметтен түсетін пайда** | **248.715.000** | 775.565.000 |
| Теріс бағамдық айырма, нетто | **(1.677.000)** | (4.641.000) |
| Қаржылық кіріс | **1.308.000** | 640.000 |
| Қаржылық шығындар | **(7.912.000)** | (15.369.000) |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто | **160.000** | 154.000 |
| **Тоқтатылған қызметтен түскен салық салғанға дейінгі есепті жыл ішіндегі пайда** | **240.594.000** | 756.349.000 |
| Табыс салығы бойынша үнемдеу | **21.037.000** | 16.198.000 |
| **Тоқтатылған қызметтен түскен есепті жыл ішінде салық салғаннан кейінгі таза пайда** | **261.631.000** | 772.547.000 |

ХҚЕС-ға сәйкес, Топ тоқтатылған қызмет ретінде жіктелген компанияларға сатудан туындайтын, жалғастырылатын қызметтен түскен пайданың құрамында көрсетілген, Компаниялар тобы шоғырландыратын кірісті элиминациялауы тиіс. Тиісінше, Топтың пайдалары мен шығындары, егер олар Топтың шикі мұнайды KMGI пайдасына сатуының елеулі көлемдері себебі бойынша жекелеген компаниялардың нәтижелері ретінде көрсетілген болса, жалғастырылатын және тоқтатылған қызметтен болған нәтижелерді көрсетпейді. 2014 және 2015 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жыл ішіндегі топішілік элиминациялауды есепке алғанға дейінгі KMGI таза шығыны тиісінше 34.162.000 мың теңгені және 90.880.000 мың теңгені құрайды.

**5. Тоқтатылған қызмет және сатуға арналған ретінде жіктелетін активтер (жалғасы)**

**2015 жылы тоқтатылған қызмет (жалғасы)**

*KMG International N.V. (жалғасы)*

2014 және 2015жылдардағы 31 желтоқсанға сатуға арналған ретінде жіктелген KMGI активтері мен міндеттемелерінің негізгі кластары мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
| **Активтер** |  |  |
| Негізгі құралдар | **632.565.000** | 434.210.000 |
| Материалдық емес активтер | **78.832.000** | 23.500.00 |
| Қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар | **11.497.000** | 9.211.00 |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша актив | **39.489.000** | 12.811.000 |
| Өзге де ұзақ мерзімді активтер | **3.932.000** | 5.706.000 |
| Қорлар | **86.795.000** | 85.275.000 |
| Сауда дебиторлық берешек | **90.336.000** | 92.744.000 |
| Өзге де ағымдағы активтер | **62.551.000** | 31.807.000 |
| Ақша қаражаты және олардың баламалары | **34.492.000** | 27.103.000 |
| **Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер** | **1.040.489.000** | 722.367.000 |
|  |  |  |
| **Міндеттемелер** |  |  |
| Қарыздар | **230.088.000** | 138.192.000 |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер | **78.194.000** | 49.103.000 |
| Резервтер | **53.394.000** | 21.503.000 |
| Өзге ұзақ мерзімді міндеттемелер | **556.000** | 719.000 |
| Сауда кредиторлық берешек | **40.767.000** | 72.568.000 |
| Өзге де салықтар | **18.352.000** | 23.238.000 |
| Өзге қысқа мерзімді міндеттемелер | **75.994.000** | 15.601.000 |
| **Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерге тікелей байланысты міндеттемелер** | **497.345.000** | 320.924.000 |
| **Шығу тобына тікелей байланысты таза активтер** | **543.144.000** | 401.443.000 |

2014 және 2015 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша KMGI таза ақша ағындары мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
| Операциялық | **4.299.000** | 34.478.000 |
| Инвестициялық | **(17.623.000)** | (10.804.000) |
| Қаржылық | **2.829.000** | (31.335.000) |
| **Ақша қаражатының таза жылыстауы** | **(10.495.000)** | (7.661.000) |

**2014 жылы тоқтатылған қызмет**

2014 жылы тоқтатылған қызмет 2014 жылы істен шыққан БТА, Темір және Альянс Банктің нәтижелерінен тұрған. 2014 жылы табыс салығын шегергенге дейін және кейін осы компаниялардың шығыны тиісінше 29.385.000 мың теңгені және 38.330.000 мың теңгені құрады.

**Істен шығулар**

*«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС тобының компаниялары*

Жекешелендіру жоспарына сәйкес 2015 жылғы 4 мамырда Топ бұрын тасымалдау сегментіне кірген «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС (бұдан әрі - «Қамқор») еншілес ұйымдарының жарғылық капиталына қатысу үлесін үшінші тарапқа сатты.

**5. Тоқтатылған қызмет және сатуға арналған ретінде жіктелетін активтер (жалғасы)**

**Істен шығулар (жалғасы)**

*«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС тобының компаниялары (жалғасы)*

Бақылаудан айырылған күнгі Қамқордың еншілес ұйымдарының таза активтері былай берілген:

|  |  |
| --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Шығу күніне** |
|  |  |
| **Активтер** |  |
| Негізгі құралдар | 30.096.000 |
| Қорлар | 13.318.000 |
| Сауда дебиторлық берешек | 22.075.000 |
| Өзге де активтер | 11.132.000 |
| Ақша қаражаты және олардың баламалары | 4.218.000 |
| **Активтердің жиыны** | **80.839.000** |
|  |  |
| **Міндеттемелер** |  |
| Сауда кредиторлық берешек | 18.332.000 |
| Қарыздар | 4.084.000 |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер | 2.365.000 |
| Өзге де міндеттемелер | 27.736.000 |
| **Міндеттемелердің жиыны** | **52.517.000** |
| **Таза активтер** | **28.322.000** |

Қамқордың еншілес ұйымдарының шығуынан болған пайда былай берілген:

|  |  |
| --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Шығу күніне** |
|  |  |
| Алынған өтеу | 16.029.000 |
| Шыққан таза активтер | (28.322.000) |
| Шыққан бақыланбайтын қатысу үлесі | 13.390.000 |
| **Шығудан түскен пайда** | **1.097.000** |

Қамқордың еншілес ұйымдарының сатуынан түскен ақша қаражатының таза түсімі мынадай түрде берілген:

|  |  |
| --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Шығу күніне** |
|  |  |
| Алынған ақша қаражаты | 16.029.000 |
| Минус: еншілес ұйымның шыққан ақша қаражаты | (4.218.000) |
|  | **11.811.000** |

**Жиынтық ақпарат**

Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер мынадай түрде берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Сегмент** | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |  |
| KMGI | Мұнай-газ | **1.040.489.000** | − |
| «Алтел» АҚ | Телекоммуникация | **48.477.000** | − |
| «Евро-Азия Эйр» авиакомпаниясы» АҚ | Мұнай-газ | **25.421.000** | 23.624.000 |
| «Тұлпар-Тальго» ЖШС | Тасымалдау | **18.075.000** | 11.174.000 |
| Aysir Turizm Ve Insaat A.S. | Мұнай-газ | **14.389.000** | 9.974.000 |
| «Қамқор» ЖШС | Тасымалдау | **−** | 45.659.000 |
| «Ақтөбе ЖЭО» АҚ | Энергетика | **−** | 9.640.000 |
| «Шығыс Қазақстан өңірлік энергетика компаниясы» АҚ | Энергетика | **−** | 13.026.000 |
| «Маңғыстау электр тораптық бөлу компаниясы» АҚ | Энергетика | **−** | 18.533.000 |
| «Қазақстан вагон жасау компаниясы» ЖШС | Тасымалдау | **−** | 7.991.000 |
| Өзгелері |  | **42.513.000** | 8.865.000 |
|  |  | **1.189.364.000** | 148.486.000 |

**5. Тоқтатылған қызмет және сатуға арналған ретінде жіктелетін активтер (жалғасы)**

**Жиынтық ақпарат (жалғасы)**

Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерге байланысты міндеттемелер мынадай түрде берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Сегмент** | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |  |
| KMGI | Мұнай-газ | **497.345.000** | − |
| «Алтел» АҚ | Телекоммуникация | **48.487.000** | − |
| «Евро-Азия Эйр» авиакомпаниясы» АҚ | Мұнай-газ | **11.462.000** | 9.061.000 |
| «Тұлпар-Тальго» ЖШС | Тасымалдау | **4.344.000** | 2.066.000 |
| Aysir Turizm Ve Insaat A.S. | Мұнай-газ | **3.414.000** | 2.502.000 |
| «Қамқор» ЖШС | Тасымалдау | **−** | 25.264.000 |
| «Ақтөбе ЖЭО» АҚ | Энергетика | **−** | 1.837.000 |
| «Шығыс Қазақстан өңірлік энергетика компаниясы» АҚ | Энергетика | **−** | 3.860.000 |
| «Маңғыстау электр тораптық бөлу компаниясы» АҚ | Энергетика | **−** | 9.377.000 |
| «Қазақстан вагон жасау компаниясы» ЖШС | Тасымалдау | **−** | 5.939.000 |
| Өзгелері |  | **115.000** | 1.009.000 |
|  |  | **565.167.000** | 60.915.000 |

2015 жылғы желтоқсанда Жекешелендірудің кешенді жоспарын бекіту *(1-ескертпе)* Топтың кейбір еншілес ұйымдарының шығу мерзімдеріне қатысты басшылықтың белгісіздігін тудырды. Тиісінше, 2015 жылғы 31 желтоқсанда басшылық «Маңғыстау электр тораптық бөлу компаниясы» АҚ (МЭБК), «Ақтөбе ЖЭО» АҚ, «Шығыс Қазақстан электр тораптық бөлу компаниясы» АҚ (ШҚЭБК) және «Қазақстан вагон жасау компаниясы» ЖШС сатуға арналған активтер ретінде жіктеуді тоқтатты.

1. **Шоғырландырылған бухгалтерлік БАЛАНС**

**Ақша қаражаты және олардың баламалары**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаты және олардың баламалары мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Банк салымдары - АҚШ доллары | **519.162.000** | 559.049.000 |
| Банк салымдары - теңге | **166.241.000** | 229.167.000 |
| Банк салымдары - басқа валюталар | **3.747.000** | 5.285.000 |
| Банктердегі ағымдағы шоттар - теңге | **248.431.000** | 267.300.000 |
| Банктердегі ағымдағы шоттар - теңге | **231.677.000** | 148.609.000 |
| Банктердегі ағымдағы шоттар - басқа валюталар | **29.750.000** | 16.031.000 |
| Кассадағы ақша қаражаты | **3.464.000** | 3.308.000 |
| Жолдағы ақша қаражаты | **3.985.000** | 3.000.000 |
| Кемінде үш ай өтеудің бастапқы мерзімі бар басқа да банктермен сатып алу және кері сату («кері репо») шарттары | **100.000** | 2.556.000 |
|  | **1.206.557.000** | 1.234.305.000 |

Қысқа мерзімді банк салымдары әртүрлі мерзімдерге – 1 (бір) күннен 3 (үш) айға дейін, Топтың қолма-қол ақша қаражаты қажеттіліктеріне байланысты жедел түрде енгізіледі. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша банктердегі мерзімді депозиттер бойынша және ағымдағы банктік шоттар бойынша орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме тиісінше 5,68%-ды және 1,28%-ды (2014 жылғы 31 желтоқсанға: тиісінше 3,42% және 0,66%) құрады.

6.Шоғырландырылған бухгалтерлік БАЛАНС (жалғасы)

**Қаржы активтері**

31 желтоқсанға қаржы активтері мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| **Бірлескен кәсіпорын қатысушысынан алынатын вексель** | **30.424.000** | 18.466.000 |
| **Қауымдасқан компания қатысушысынан алынатын вексель** | **42.320.000** | 28.238.000 |
|  |  |  |
| **Мыналарды қоса алғанда, сатуға арналған қолда бар қаржы активтері** | **108.449.000** | 138.078.000 |
| Үлестік бағалы қағаздар | **87.297.000** | 111.297.000 |
| Қазақстанның қаржы мекемелерінің облигациялары | **10.935.000** | 15.265.000 |
| Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Қазынашылық міндеттемелері | **9.297.000** | 10.519.000 |
| Корпоративтік облигациялар | **1.031.000** | 1.009.000 |
| Минус: құнсыздануға арналған резерв | **(111.000)** | (12.000) |
|  |  |  |
| **Мыналарды қоса алғанда, өтеуге дейін ұсталатын қаржы активтері** | **2.088.000** | 1.966.000 |
| Қазақстанның қаржы мекемелерінің облигациялары | **2.088.000** | 1.966.000 |
|  |  |  |
| **Мыналарды қоса алғанда, пайда мен шығын арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қаржы активтері** | **10.276.000** | 7.447.000 |
| Өзге де үлестік бағалы қағаздар | **10.276.000** | 7.447.000 |
|  |  |  |
| **Мыналарды қоса алғанда, туынды қаржы құралдары** | **383.000** | 12.480.000 |
| Опциондар | **383.000** | 1.375.000 |
| Валюталық своптар | **-** | 4.678.000 |
| Өзгелері | **-** | 6.427.000 |
| **Қаржы активтерінің жиыны** | **193.940.000** | 206.675.000 |
|  |  |  |
| Минус: ағымдағы бөлігі | **(15.000.000)** | (26.358.000) |
| **Ұзақ мерзімді бөлігі** | **178.940.000** | 180.317.000 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сатуға арналған қолда бар қаржы активтері бойынша пайыздық мөлшерлемелер 4,5%-дан 13%-ға дейін аралықта болды (2014 жылғы 31 желтоқсан: 4%-дан 13%-ға дейін).

Туынды қаржы құралдарын қоспағанда, валюталар бөлінісіндегі өзге де қаржы активтері мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Теңгемен берілген қаржы активтері | **119.070.000** | 146.410.000 |
| АҚШ долларымен берілген қаржы активтері | **74.487.000** | 47.785.000 |
|  | **193.557.000** | 194.195.000 |

*«Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» және «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.*» *инвестициялар*

2007 жылы ҚАӨ ҰАК 540.000 мың АҚШ долларына (сатып алу күніндегі 66.005.000 мың теңгеге барабар) «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» (бұдан әрі − «TNEH-US») және«Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» (бұдан әрі − «TNEH-UK») иелену үлесінің 10%-ын сатып алды.

TNEH-US және TNEH-UK-тегі қатысу үлесін сатып алуға байланысты және сонымен бір мезгілде ҚАӨ ҰАК «пут» опционына және «колл» опционына келісім жасасты. «Пут» опционы егер Westinghouse «Үлбі металлургиялық зауыты» АҚ (ҚАӨ ҰАК еншілес ұйымы) отын құрастыруды өндіруге қатысты сертификаттауды жүргізсе, 2018 жылғы 28 ақпанға дейін 522.180 мың АҚШ долларына «Toshiba» корпорациясының өз акцияларын сатуға ҚАӨ ҰАК опцион береді. «Колл» опционы егер АҚШ-тың Шетелдік инвестициялар жөніндегі комитеті ҚАӨ ҰАК енді стратегиялық әріптес болып табылмайды деп есептесе, «Toshiba» корпорациясына ҚАӨ ҰАК-ден оның TNEH-US және TNEH-UK-тегі акцияларын сатуды талап етуге құқық береді. Бұл жағдайда опционды орындау бағасын тәуелсіз халықаралық бағалау компаниясы айқындайтын болады.

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Қаржы активтері (жалғасы)**

*«Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» және «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.*» *инвестициялар (жалғасы)*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚАӨ ҰАК және «Toshiba» корпорациясы опциондарды пайдаланған жоқ. Топ сатуға арналған қолда бар осы инвестицияларды жіктеді, өйткені ұзақ мерзімді перспективада инвестицияларды ұстау Топтың ниеті мен қабілетін көрсетудің ең жақсы тәсілі. TNEH-US пен TNEH-UK-тегі инвестициялар өзіндік құн бойынша есепке алынады, өйткені олардың әділ құнының дұрыс айқындалуы мүмкін емес.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы инвестициялардың баланстық құны 66.005.000 мың теңгені құрады (2014 жылы: 66.005.000 мың теңге).

***Үлестік бағалы қағаздар (сатуға арналған қолда бар қаржы активтері) - ҚКБ қарапайым акциялары***

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың иелігіндегі ҚКБ қарапайым акцияларының қалдығы 85.517.241 дананы құрайды, осы бағалы қағаздардың әділ құны 20.011.000 мың теңгені құрайды (2014 жылы: 35.062.000 мың теңге).

**Өзге де қаржы активтері**

31 желтоқсанға өзге де қаржы активтері мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Клиенттерге қарыздар | **743.861.000** | 742.184.000 |
| Кредиттік мекемелердегі қаражат | **2.158.850.000** | 1.838.604.000 |
| Минус: құнсыздануға арналған резерв | **(20.946.000)** | (11.722.000) |
| **Өзге де қаржы активтері, нетто** | **2.881.765.000** | 2.569.066.000 |
|  |  |  |
| Минус: қысқа мерзімді бөлігі | **(1.613.860.000)** | (1.604.700.000) |
| **Ұзақ мерзімді бөлігі** | **1.267.905.000** | 964.366.000 |

31 желтоқсанға өзге де қаржы активтері мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Ірі кәсіпорындарға берілетін қарыздар | **705.342.000** | 725.598.000 |
| Банк депозиттері | **1.811.401.000** | 1.478.695.000 |
| Жеке тұлғаларға берілетін қарыздар | **-** | − |
| Кредиттік мекемелерге берілетін қарыздар | **347.449.000** | 359.909.000 |
| Шағын және орта бизнеске кредит беру |  | − |
| Қаржылық жалдауға таза инвестициялар | **35.547.000** | 16.103.000 |
| Өзге де қарыздар | **2.972.000** | 483.000 |
| **Өзге де қаржы активтерінің жалпы сомасы** | **2.902.710.000** | 2.580.788.000 |
|  |  |  |
| Минус: құнсыздануға арналған резерв | **(20.946.000)** | (11.722.000) |
| **Өзге де қаржы активтері, нетто** | **2.881.765.000** | 2.569.066.000 |
|  |  |  |
| Минус: қысқа мерзімді бөлігі | **(1.613.860.000)** | (1.604.700.000) |
| **Ұзақ мерзімді бөлігі** | **1.267.905.000** | 964.366.000 |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Өзге де қаржы активтері** **(жалғасы)**

31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі өзге де қаржы активтері бойынша құнсыздануға арналған резервтегі қозғалыс мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| **1 қаңтарға резерв** | **11.722.000** | 207.560.000 |
| Шетелдік валюталарды қайта есептеу | **57.000** | 39.436.000 |
| Есептелгені, нетто | **9.167.000** | 21.007.000 |
| Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерге аударымдар | **-** | (5.794.000) |
| Тоқтатылған операциялар | **-** | (40.450.000) |
| Резерв есебінен қалпына келтірілгені/(шығарылғаны), нетто | **-** | (210.037.000) |
| **31 желтоқсанға резерв** | **20.946.000** | 11.722.000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Кредиттік мекемелердегі қаражат*  *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| 10 ірі жергілікті кредиттік мекемелер | **1.247.512.000** | 1.259.737.000 |
| Өзге де жергілікті кредиттік мекемелер | **271.103.000** | 269.881.000 |
| Халықаралық кредиттік мекемелер | **640.235.000** | 308.986.000 |
|  | **2.158.850.000** | 1.838.604.000 |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| ААА(Ааа)-дан АА-(Аа3)-ға дейінгі рейтингтер | **61.984.000** | 75.188.000 |
| А+(А1)-дан А-(А3)-ға дейінгі рейтингтер | **433.680.000** | 153.810.000 |
| ВВВ+(Ваа1)-дан ВВВ(Ваа2)-ға дейінгі рейтингтер | **47.596.000** | 53.293.000 |
| ВВВ-(Ваа3)-дан ВВ-(Ва3)-ға дейінгі рейтингтер | **132.225.000** | 162.733.000 |
| В+(В1)-дан В-(В3)-ға дейінгі рейтингтер | **1.324.295.000** | 1.364.084.000 |
| Рейтинг жоқ | **159.070.000** | 29.496.000 |
|  | **2.158.850.000** | 1.838.604.000 |

*2015* жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кредиттік мекемелердегі қаражат «Рейтинг жоқ» жолы бойынша «БТА Банк» АҚ және «Қазақстанның тұрғынүйқұрылысжинақбанкі» АҚ берген қарыздар көрсетілген (2014 жылы: «Қазақстанның тұрғынүйқұрылысжинақбанкі» АҚ).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Теңгемен берілген кредиттік мекемелердегі қаражат | **924.781.000** | 973.040.000 |
| АҚШ долларымен берілген кредиттік мекемелердегі қаражат | **1.227.138.000** | 862.119.000 |
| Өзге де валюталармен берілген кредиттік мекемелердегі қаражат | **6.931.000** | 3.445.000 |
|  | **2.158.850.000** | 1.838.604.000 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кредиттік мекемелердегі қаражат 111.819.000 мың теңге сомасындағы ақша қаражатын қамтыды, олар Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде салынды (2014 жылы: 47.082.000 мың теңге).

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кредиттік мекемелердегі қаражат бойынша орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме 5,55% (2014 жылы: 5,15%) құрайды.

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Өзге де қаржы активтері (жалғасы)**

*Клиенттерге қарыздар*

31 желтоқсанға қаржылық жалдау бойынша таза инвестициялардың құрамдауыштары мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| Бір жыл ішінде | **5.064.000** | 2.658.000 |
| Бір жылдан артық, бірақ бес жылдан артық емес | **20.180.000** | 10.590.000 |
| Бес жылдан артық | **40.206.000** | 22.844.000 |
| **Ең төменгі жалдау төлемдері** | **65.450.000** | 36.092.000 |
| Минус: сырттан келген қаржылық кіріс | **(29.903.000)** | (19.989.000) |
| **Қаржылық жалдауға салынатын таза инвестициялар** | **35.547.000** | 16.103.000 |

**Сауда және өзге дебиторлық берешек пен өзге де қысқа мерзімді активтер**

31 желтоқсанда сауда және өзге дебиторлық берешек пен өзге де қысқа мерзімді активтер мынаны қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| Сауда және өзге дебиторлық берешек | **350.378.000** | 400.439.000 |
| Өтелетін ҚҚС | **196.805.000** | 228.842.000 |
| Акционердің пайдасына арналған актив | **86.755.000** | 82.958.000 |
| Төленген аванстар және болашақ кезеңнің шығыстары | **64.840.000** | 75.836.000 |
| Салықтар бойынша басқа да алдын ала төлем | **38.974.000** | 37.401.000 |
| Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты | **31.259.000** | 7.597.000 |
| Жұмыскерлердің берешегі | **5.063.000** | 4.875.000 |
| Алынатын дивидендтер | **22.911.000** | 3.702.000 |
| Өзгелері | **23.357.000** | 20.661.000 |
| Минус: құнсыздануға арналған резерв және күмәнді берешек бойынша резерв | **(53.239.000)** | (73.958.000) |
|  | **767.103.000** | 788.353.000 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың 29.000 мың теңге мөлшеріндегі дебиторлық берешегі Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде салынды (2014 жылы: 32.333.000 мың теңге).

Күмәнді сауда дебиторлық берешек бойынша резервтегі және өзге ағымдағы активтердің құнсыздануына арналған резервтегі өзгерістер мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| **1 қаңтарға резерв** | **73.958.000** | 68.746.000 |
| Еншілес ұйымды бақылаудан айырылу | **-** | 17.188.000 |
| Есептелгені, нетто | **26.306.000** | 9.047.000 |
| Шетелдік валюталарды қайта есептеу | **5.083.000** | 4.159.000 |
| Кәсіпорындарды біріктіру кезіндегі түсімдер | **-** | 3.491.000 |
| Бағалаудағы өзгеріс | **9.000** | 282.000 |
| Сатуға арналған активтерге аударымдар | **(49.367.000)** | (34.000) |
| Резерв есебінен қалпын келтірілгені/(есептен шығарылғаны) | **(2.750.000)** | (28.921.000) |
| **31 желтоқсанға резерв** | **53.239.000** | 73.958.000 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойын Топтың дебиторлық берешегі бойынша сыйақы есептелген жоқ (2014 жылы: 7.003.000 мың теңге).

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Сауда және өзге дебиторлық берешек пен өзге де қысқа мерзімді активтер (жалғасы)**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша мерзімдер бөлінісіндегі сауда дебиторлық берешекті талдау былайша берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Жиыны** | **Мерзімі өтпеген және құнсызданбаған** | **Мерзімі өткен, бірақ құнсызданбаған** | | | | |
| **<30 күн** | **30-60 күн** | **60-90 күн** | **90-120 күн** | **>120 күн** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2015** | **283.248.000** | **234.859.000** | **6.343.000** | **10.174.000** | **5.275.000** | **1.344.000** | **25.253.000** |
| 2014 | 314.749.000 | 239.790.000 | 17.152.000 | 15.425.000 | 8.293.000 | 7.170.000 | 26.919.000 |

**Қорлар**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қорлар мынаны қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Уран өнімі | **65.882.000** | 37.314.000 |
| Өндірістік материалдар мен қорлар | **33.890.000** | 33.014.000 |
| Газды қайта өңдеу өнімдері | **33.353.000** | 13.853.000 |
| Мұнай-газ саласының материалдары мен қорлары | **26.026.000** | 23.176.000 |
| Сатуға арналған мұнайды қайта өңдеу өнімі | **25.867.000** | 75.458.000 |
| Қайта сатуға арналған тауарлар | **25.177.000** | 25.039.000 |
| Аяқталмаған өндіріс | **25.137.000** | 31.437.000 |
| Отын | **17.798.000** | 22.203.000 |
| Шикі мұнай | **11.606.000** | 29.445.000 |
| Теміржол саласының материалдары мен қорлары | **10.003.000** | 12.631.000 |
| Электр энергиясын беру бойынша жабдыққа арналған қосалқы бөлшектер | **7.440.000** | 2.595.000 |
| Авиациялық қосалқы бөлшектер | **5.687.000** | 5.687.000 |
| Уран саласының материалдары мен қорлары | **2.733.000** | 3.649.000 |
| Телекоммуникациялық жабдыққа арналған қосалқы бөлшектер | **2.685.000** | 3.573.000 |
| Өзге де материалдар мен қорлар | **37.672.000** | 55.396.000 |
| Минус: өткізудің таза құны бойынша резерв | **(12.612.000)** | (18.955.000) |
|  | **318.344.000** | 355.515.000 |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға салынатын инвестициялар былайша берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Қызметті жүзеге асыру орны** | **2015 жыл** | | 2014 жыл | |
| *Мың теңгемен* | **Негізгі қызмет** | **Баланстық құны** | **Иелену үлесі** | Баланстық құны | Иелену үлесі |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Бірлескен кәсіпорындар** |  |  |  |  |  |  |
| «Теңізшевройл» ЖШС | Мұнай мен газды өңдеу және өндіру | Қазақстан | **1.028.085.000** | **20,00%** | 501.119.000 | 20,00% |
| Маңғыстау Инвестментс Б.В. | Мұнай мен газды өңдеу және өндіру | Қазақстан | **206.542.000** | **50,00%** | 196.194.000 | 50,00% |
| «ҚазРесГаз» ЖШС | Табиғи газды  және мұнайды қайта өңдеу өнімдерін қайта өңдеу және сату | Қазақстан | **97.407.000** | **50,00%** | 62.334.000 | 50,00% |
| «ҚазГерМұнай БК» ЖШС | Мұнай мен газды өңдеу және өндіру | Қазақстан | **82.410.000** | **50,00%** | 67.662.000 | 50,00% |
| Ural Group Limited BVI | Мұнай мен газды өңдеу және өндіру | Қазақстан | **70.701.000** | **50,00%** | 26.125.000 | 50,00% |
| «Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС | Мұнай мен газды өңдеу және өндіру | Қазақстан | **57.774.000** | **50,00%** | 85.878.000 | 50,00% |
| «Kazakhstan Petrochemical  Industries Inc.» ЖШС («KPI» ЖШС) | Бірінші біріктірілген газ-химия кешенін салу | Қазақстан | **35.840.000** | **51,00%** | 27.868.000 | 51,00% |
| «Екібастұз МАЭС-2» АҚ («ЕМАЭС-2») | Электр энергиясын өндіру | Қазақстан | **29.523.000** | **50,00%** | 42.291.000 | 50,00% |
| «KLPE» ЖШС | Бірінші біріктірілген газ-химия кешенін салу | Қазақстан | **29.516.000** | **50,00%** | − | − |
| Forum Muider B. V. | Электр энергиясын өндіру | Қазақстан | **25.525.000** | **50,00%** | 26.050.000 | 50,00% |
| Өзгелері |  |  | **111.179.000** |  | 194.558.000 |  |
| **Бірлескен кәсіпорындар жиыны** |  |  | **1.774.502.000** |  | 1.230.079.000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Қауымдасқан компаниялар** |  |  |  |  |  |  |
| «Қазмырыш» ЖШС | Кендерді өндіру және байыту, аффинирленген металдарды алу | Қазақстан | **410.904.000** | **29,82%** | 234.166.000 | 29,82% |
| «ПетроҚазақстан Инк.» («ПҚИ») | Мұнай мен газды  барлау, өндіру және қайта өңдеу | Қазақстан | **163.617.000** | **33,00%** | 117.103.000 | 33,00% |
| «КАТКО БК» ЖШС | Уранды барлау, өңдеу, өндіру және қайта өңдеу | Қазақстан | **48.781.000** | **49,00%** | 43.737.000 | 49,00% |
| «Каспий құбыр консорциумы» АҚ | Шикі мұнайды тасымалдау | Қазақстан/Ресей | **45.624.000** | **20,75%** | 22.654.000 | 20,75% |
| «Инкай» БК ЖШС | Уран өнімдерін өндіру, қайта өңдеу және экспорты | Қазақстан | **40.511.000** | **40,00%** | 18.884.000 | 40,00% |
| «KLPE» ЖШС | Бірінші біріктірілген газ-химия кешенін салу | Қазақстан | **−** | **−** | 24.687.000 | 50,00% |
| «Sekerbank T.A.S.» | Банк қызметі | Түркия | **−** | **−** | 52.414.000 | 20,17% |
| Өзгелері |  |  | **63.164.000** |  | 70.110.000 |  |
| **Қауымдасқан компаниялар жиыны** |  |  | **772.601.000** |  | 583.755.000 |  |
|  |  |  | **2.547.103.000** |  | 1.813.834.000 |  |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар (жалғасы)**

Төменде үлестік есепке алу әдісі бойынша түзетулер ескеріле отырып, ХҚЕС-ға сәйкес шығарылған осы кәсіпорындардың 2015 жылғы қаржылық есептілігіне негізделген маңызды бірлескен кәсіпорындар туралы қорытынды қаржылық ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **«Теңізшевройл» ЖШС** | **Маңғыстау Инвестментс Б.В.** | **«ҚазРесГаз» ЖШС** | **«ҚазГерМұнай БК» ЖШС** | **Ural Group Limited BVI** | **«Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Бірлескен кәсіпорындар** |  |  |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | **5.924.302.000** | **411.943.000** | **51.063.000** | **196.074.000** | **207.323.000** | **102.551.000** |
| Мыналарды қоса алғанда, ағымдағы активтер | **717.423.000** | **80.562.000** | **176.400.000** | **50.368.000** | **975.000** | **61.428.000** |
| *Ақша қаражаты және олардың баламалары* | **160.542.000** | **4.660.000** | **77.193.000** | **32.656.000** | **921.000** | **48.138.000** |
| Мыналарды қоса алғанда, ұзақ мерзімді міндеттемелер | **1.150.137.000** | **49.495.000** | **1.916.000** | **44.473.000** | **63.777.000** | **8.813.000** |
| *Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер* | **−** | **−** | **−** | **−** | **53.901.000** | **−** |
| Мыналарды қоса алғанда, ағымдағы міндеттемелер | **351.163.000** | **29.926.000** | **30.733.000** | **37.150.000** | **3.118.000** | **39.619.000** |
| *Ағымдағы қаржылық міндеттемелер* | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| **Капитал** | **5.140.425.000** | **413.084.000** | **194.814.000** | **164.819.000** | **141.403.000** | **115.547.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Қатысу үлесі | **20,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға  инвестицияның баланстық (ағымдағы) құны** | **1.028.085.000** | **206.542.000** | **97.407.000** | **82.410.000** | **70.701.000** | **57.774.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Түсім | **2.764.321.000** | **400.903.000** | **205.531.000** | **139.704.000** | **16.000** | **49.839.000** |
| Тозу және амортизация | **(250.414.000)** | **(33.903.000)** | **(959.000)** | **(18.690.000)** | **(31.000)** | **(21.927.000)** |
| Қаржылық кіріс | **2.756.000** | **769.000** | **4.043.000** | **632.000** | **11.000** | **509.000** |
| Қаржылық шығындар | **(21.001.000)** | **(3.175.000)** | **(57.000)** | **(807.000)** | **(1.079.000)** | **(925.000)** |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | **(347.422.000)** | **(12.775.000)** | **(37.478.000)** | **(48.569.000)** | **8.000** | **(17.518.000)** |
| Жалғастырылатын қызметтен түскен жыл ішіндегі пайда/(шығын) | **810.802.000** | **39.406.000** | **72.506.000** | **5.349.000** | **(9.831.000)** | **(898.000)** |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған түскен қызметтен пайда | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Өзге де жиынтық кіріс | **2.269.801.000** | **−** | **79.462.000** | **77.251.000** | **−** | **−** |
| Жалпы жиынтық кіріс/(шығын) | **3.080.603.000** | **39.406.000** | **151.968.000** | **82.600.000** | **(9.831.000)** | **(898.000)** |
| Шығындардағы мойындалмаған үлес | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Алынған дивидендтер | **89.155.000** | **9.356.000** | **40.911.000** | **13.822.000** | **−** | **27.655.000** |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар (жалғасы)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **«KPI» ЖШС** | **«ЕМАЭС-2» АҚ** | **«KLPE» ЖШС\*** | **Forum  Muider B. V** |
|  |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | **34.783.000** | **150.417.000** | **27.477.000** | **62.640.000** |
| Мыналарды қоса алғанда, ағымдағы активтер | **40.919.000** | **10.212.000** | **34.538.000** | **19.453.000** |
| *Ақша қаражаты және олардың баламалары* | **27.019.000** | **1.533.000** | **26.522.000** | **4.933.000** |
| Мыналарды қоса алғанда, ұзақ мерзімді міндеттемелер | **564.000** | **90.473.000** | **−** | **10.527.000** |
| *Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер* | **−** | **89.979.000** | **−** | **5.287.000** |
| Мыналарды қоса алғанда, ағымдағы міндеттемелер | **4.863.000** | **11.110.000** | **2.984.000** | **20.517.000** |
| *Ағымдағы қаржылық міндеттемелер* | **−** | **4.633.000** | **−** | **9.788.000** |
| **Капитал** | **70.275.000** | **59.046.000** | **59.031.000** | **51.049.000** |
|  |  |  |  |  |
| Қатысу үлесі | **51,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға инвестицияның баланстық (ағымдағы) құны** | **35.840.000** | **29.523.000** | **29.516.000** | **25.525.000** |
|  |  |  |  |  |
| Түсім | **−** | **25.863.000** | **−** | **78.657.000** |
| Тозу және амортизация | **(17.000)** | **(4.098.000)** | **(7.000)** | **(5.439.000)** |
| Қаржылық кіріс | **384.000** | **5.000** | **7.000** | **435.000** |
| Қаржылық шығындар | **(370.000)** | **(607.000)** | **−** | **(1.815.000)** |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | **(1.684.000)** | **(6.163.000)** | **(2.435.000)** | **(2.906.000)** |
| Жалғастырылатын қызметтен түсетін жыл ішіндегі пайда/(шығын) | **7.467.000** | **(25.535.000)** | **9.657.000** | **12.242.000** |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен пайда | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Өзге де жиынтық кіріс | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Жалпы жиынтық кіріс/(шығын) | **7.467.000** | **(25.535.000)** | **9.657.000** | **12.242.000** |
| Шығындардағы мойындалмаған үлес | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Алынған дивидендтер | **−** | **−** | **−** | **5.039.000** |

Топ 2014 жылы 30 желтоқсанда осылайша өз үлесін 50%-ға дейін ұлғайта отырып, «KLPE» ЖШС-дан қосымша 25%-дық қатысу үлесін сатып алды. «KLPE» ЖШС-ні бірлесіп бақылау 2015 жылғы ақпанда белгіленді. Осылайша, 2015 жыл ішінде осы компания қауымдасқан компаниядағы инвестициялардан бірлесіп бақыланатын кәсіпорындағы инвестицияларға қайта жіктелді.

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар (жалғасы)**

Төменде үлестік есепке алу әдісі бойынша түзетулер ескеріле отырып, ХҚЕС-ға сәйкес шығарылған осы кәсіпорындардың 2014 жылғы қаржылық есептілігіне негізделген маңызды бірлескен кәсіпорындар туралы қорытынды қаржылық ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | «Теңізшевройл» ЖШС | Маңғыстау Инвестментс  Б.В. | «ҚазРесГаз» ЖШС | «ҚазГерМұнай БК» ЖШС | Ural Group  Limited BVI | «Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Бірлескен кәсіпорындар** |  |  |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | 2.800.072.000 | 424.102.000 | 26.399.000 | 160.689.000 | 105.156.000 | 134.267.000 |
| Мыналарды қоса алғанда, ағымдағы активтер | 643.151.000 | 86.745.000 | 107.475.000 | 53.055.000 | 231.000 | 51.669.000 |
| *Ақша қаражаты және олардың баламалары* | 222.715.000 | 6.582.000 | 83.764.000 | 37.630.000 | 214.000 | 35.088.000 |
| Мыналарды қоса алғанда, ұзақ мерзімді міндеттемелер | 652.276.000 | 43.108.000 | 291.000 | 50.724.000 | 52.621.000 | 6.674.000 |
| *Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер* | − | − | − | − | 49.942.000 | − |
| Мыналарды қоса алғанда, ағымдағы міндеттемелер | 285.351.000 | 75.350.000 | 8.915.000 | 27.695.000 | 515.000 | 7.506.000 |
| *Ағымдағы қаржылық міндеттемелер* | − | − | − | − | − | − |
| **Капитал** | 2.505.596.000 | 392.389.000 | 124.668.000 | 135.325.000 | 52.251.000 | 171.756.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Қатысу үлесі | 20,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға  инвестицияның баланстық (ағымдағы) құны** | 501.119.000 | 196.194.000 | 62.334.000 | 67.662.000 | 26.125.000 | 85.878.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Түсім | 4.085.568.000 | 658.832.000 | 174.448.000 | 238.222.000 | 88.000 | 78.216.000 |
| Тозу және амортизация | (180.588.000) | (27.097.000) | (447.000) | (13.713.000) | − | (27.324.000) |
| Қаржылық кіріс | 1.839.000 | 200.000 | 2.202.000 | 1.053.000 | 8.000 | 144.000 |
| Қаржылық шығындар | (22.661.000) | (2.548.000) | − | (663.000) | (613.000) | (847.000) |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | (676.776.000) | (35.113.000) | (20.396.000) | (51.840.000) | 17.000 | (7.311.000) |
| Жалғастырылатын қызметтен түсетін жыл ішіндегі пайда/(шығын) | 1.579.142.000 | 113.878.000 | 58.967.000 | 70.873.000 | (2.454.000) | 4.156.000 |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда | − | − | − | − | − | − |
| Өзге де жиынтық кіріс | 303.460.000 | − | 18.209.000 | 17.285.000 | 8.441.000 | − |
| Жалпы жиынтық кіріс/(шығын) | 1.882.602.000 | 113.878.000 | 77.176.000 | 88.158.000 | 5.987.000 | 4.156.000 |
| Шығындардағы мойындалмаған үлес | − | − | − | − | − | − |
| Алынған дивидендтер | 187.282.000 | 45.748.000 | 22.335.000 | 45.464.000 | − | − |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар (жалғасы)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | «KPI» ЖШС | «ЕМАЭС-2» АҚ | Forum  Muider B. V |
|  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | 47.478.000 | 145.571.000 | 66.536.000 |
| Мыналарды қоса алғанда, ағымдағы активтер | 22.022.000 | 10.633.000 | 16.328.000 |
| *Ақша қаражаты және олардың баламалары* | 20.049.000 | 671.000 | 2.517.000 |
| Мыналарды қоса алғанда, ұзақ мерзімді міндеттемелер | 13.426.000 | 60.856.000 | 10.809.000 |
| *Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер* | 2.738.000 | 54.910.000 | 5.551.000 |
| Мыналарды қоса алғанда, ағымдағы міндеттемелер | 1.431.000 | 10.767.000 | 19.956.000 |
| *Ағымдағы қаржылық міндеттемелер* | 111.000 | 8.747.000 | 5.551.000 |
| **Капитал** | 54.643.000 | 84.581.000 | 52.099.000 |
|  |  |  |  |
| Қатысу үлесі | 51,00% | 50,00% | 50,00% |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға инвестицияның баланстық (ағымдағы) құны** | 27.868.000 | 42.291.000 | 26.050.000 |
|  |  |  |  |
| Түсім | − | 35.733.000 | 91.960.000 |
| Тозу және амортизация | (18.000) | (2.851.000) | (2.340.000) |
| Қаржылық кіріс | 415.000 | 14.000 | 128.000 |
| Қаржылық шығындар | (251.000) | (540.000) | (1.405.000) |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | − | (3.709.000) | (3.879.000) |
| Жалғастырылатын қызметтен түскен жыл ішіндегі пайда/(шығын) | (371.000) | 10.258.000 | 7.878.000 |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда | − | − | − |
| Өзге де жиынтық кіріс | − | − | − |
| Жалпы жиынтық кіріс/(шығын) | (371.000) | 10.258.000 | 7.878.000 |
| Шығындардағы мойындалмаған үлес | − | − | − |
| Алынған дивидендтер | − | − | 5.762.000 |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар (жалғасы)**

Төменде үлестік есепке алу әдісі бойынша түзетулерді ескере отырып, ХҚЕС-ға сәйкес шығарылған осы кәсіпорындардың 2015 жылғы қаржылық есептілігіне негізделген маңызды қауымдасқан компаниялар туралы қорытынды қаржылық ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **«Қазмырыш» ЖШС** | **ПетроҚазақстан Инк. («ПҚИ»)** | **«КАТКО БК» ЖШС** | **«Каспий құбыр консорциумы» АҚ** | **«Инкай» БК ЖШС** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қауымдасқан компаниялар** |  |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | **1.547.502.000** | **584.794.000** | **66.893.000** | **1.979.004.000** | **141.048.000** |
| Ағымдағы активтер | **294.221.000** | **126.836.000** | **54.690.000** | **166.134.000** | **37.432.000** |
| Ұзақ мерзімді міндеттемелер | **251.209.000** | **83.297.000** | **9.015.000** | **1.968.693.000** | **13.560.000** |
| Ағымдағы міндеттемелер | **168.415.000** | **132.525.000** | **13.156.000** | **143.506.000** | **58.448.000** |
| **Капитал** | **1.422.099.000** | **495.808.000** | **99.412.000** | **32.939.000** | **106.472.000** |
|  |  |  |  |  |  |
| Қатысу үлесі | **29,82%** | **33,00%** | **49,00%** | **20,75%** | **40,00%** |
| Қауымдасқан компаниялармен операциялардан мойындалмаған кіріс | **−** | **−** | **−** | **−** | **(2.078.000)** |
| Гудвилл | **58.498.000** | **−** | **69.000** | **32.590.000** | **−** |
| Құнсыздану | **(71.664.000)** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Өзге де айырмалар | **−** | **−** | **−** | **6.199.000** | **−** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға инвестицияның баланстық (ағымдағы) құны** | **410.904.000** | **163.617.000** | **48.781.000** | **45.624.000** | **40.511.000** |
|  |  |  |  |  |  |
| Түсім | **495.309.000** | **127.768.000** | **90.329.000** | **332.604.000** | **46.392.000** |
| Жалғастырылатын қызметтен түскен жыл ішіндегі (шығын)/пайда | **(54.793.000)** | **(49.898.000)** | **50.517.000** | **40.785.000** | **12.663.000** |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Өзге де жиынтық кіріс | **653.789.000** | **190.848.000** | **−** | **108.928.000** | **45.466.000** |
| Жалпы жиынтық кіріс | **598.996.000** | **140.950.000** | **50.517.000** | **149.713.000** | **58.129.000** |
| Шығындардағы мойындалмаған үлес | **−** | **−** | **−** | **8.096.000** | **−** |
| Алынған дивидендтер | **1.882.000** | **−** | **20.812.000** | **−** | **400.000** |

Жоғарыда санамаланған бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялар Топ бизнесі үшін стратегиялық болып табылады.

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Үлестік қатысу әдісімен ескерілетін инвестициялар (жалғасы)**

Төменде үлестік есепке алу әдісі бойынша түзетулер ескеріле отырып, ХҚЕС-ға сәйкес шығарылған осы кәсіпорындардың 2014 жылғы қаржылық есептілігіне негізделген маңызды қауымдасқан компаниялар туралы қорытынды қаржылық ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | «Қазмырыш» ЖШС | ПҚИ | «КАТКО БК» ЖШС | «Каспий құбыр консорциумы» АҚ | «Инкай» БК ЖШС | «KLPE» ЖШС | Sekerbank T.A.S. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Қауымдасқан компаниялар** |  |  |  |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | 901.800.000 | 450.552.000 | 67.927.000 | 1.014.519.000 | 75.974.000 | 24.979.000 | 1.073.529.000 |
| Ағымдағы активтер | 202.033.000 | 97.201.000 | 44.832.000 | 243.835.000 | 18.521.000 | 26.710.000 | 812.607.000 |
| Ұзақ мерзімді міндеттемелер | 128.281.000 | 106.144.000 | 8.118.000 | 1.252.953.000 | 6.200.000 | − | 331.732.000 |
| Ағымдағы міндеттемелер | 146.140.000 | 86.752.000 | 13.271.000 | 95.820.000 | 38.951.000 | 2.314.000 | 1.209.595.000 |
| **Капитал** | 829.412.000 | 354.857.000 | 91.370.000 | (90.419.000) | 49.344.000 | 49.375.000 | 344.809.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Қатысу үлесі | 29,82% | 33,00% | 49,00% | 20,75% | 40,00% | 50,00% | 20,17% |
| Қауымдасқан компаниялармен операциялардан мойындалмаған кіріс | − | − | (1.102.000) | − | (854.000) | − | − |
| Гудвилл | 58.498.000 | − | 68.000 | 17.506.000 | − | − | − |
| Құнсыздану | (71.664.000) | − | − | − | − | − | (17.134.000) |
| Өзге де айырмалар | − | − | − | 23.910.000 | − | − | − |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға инвестицияның баланстық (ағымдағы) құны** | 234.166.000 | 117.103.000 | 43.737.000 | 22.654.000 | 18.884.000 | 24.687.000 | 52.414.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Түсім | 448.255.000 | 306.365.000 | 62.634.000 | 250.014.000 | 32.827.000 | − | 210.829.000 |
| Жалғастырылатын қызметтен түскен жыл ішіндегі пайда | 6.662.000 | 69.721.000 | 16.057.000 | 35.348.000 | 8.087.000 | 1.324.000 | 24.612.000 |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда | − | − | − | − | − | − | − |
| Өзге де жиынтық кіріс | 124.505.000 | 55.823.000 | − | 19.925.000 | 7.090.000 | − | 911.000 |
| Жалпы жиынтық кіріс | 131.167.000 | 125.544.000 | 16.057.000 | 55.273.000 | 15.177.000 | 1.324.000 | 25.523.000 |
| Шығындардағы мойындалмаған үлес | − | − | − | 6.987.000 | − | − | − |
| Алынған дивидендтер | 1.861.000 | 29.981.000 | 5.786.000 | − | 1.137.000 | − | − |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар (жалғасы)**

Төменде жеке елеусіз бірлескен кәсіпорындар туралы қорытынды қаржылық ақпарат (Топтың тепе-тең қатысу үлесі) берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| **31 желтоқсанға инвестицияның баланстық (ағымдағы) құны** | **111.179.000** | 194.558.000 |
|  |  |  |
| Жалғастырылатын қызметтен түскен жыл ішіндегі таза шығын | **(59.718.000)** | (32.847.000) |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда | **−** | − |
| Өзге де жиынтық кіріс | **502.000** | 2.855.000 |
| **Жалпы жиынтық шығын** | **(59.216.000)** | (29.992.000) |

Төменде жеке елеусіз қауымдасқан компаниялар туралы қорытынды қаржылық ақпарат (Топтың тепе-тең қатысу үлесі) берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| **31 желтоқсанға инвестицияның баланстық (ағымдағы) құны** | **63.164.000** | 70.110.000 |
|  |  |  |
| Жалғастырылатын қызметтен түскен жыл ішіндегі таза шығын | **(5.653.000)** | (6.291.000) |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда | **−** | − |
| Өзге де жиынтық кіріс | **9.287.000** | (227.000) |
| **Жалпы жиынтық кіріс/(шығын)** | **3.634.000** | (6.518.000) |

2015 жылы жеке елеусіз бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардан алынған дивидендтер 21.948.000 мың теңгені (2014 жылы: 17.919.000 мың теңге) құрады.

2015 пен 2014 жылдардағы бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға салынған инвестициялардағы өзгерістер мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| **1 қаңтарға сальдо** | **1.813.834.000** | 1.717.249.000 |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто *(6,7-ескертпе)* | **149.583.000** | 457.095.000 |
| Алынған дивидендтер | **(230.980.000)** | (361.001.000) |
| Алынатын дивидендтердегі өзгеріс | **(18.186.000)** | 19.990.000 |
| Сатып алу | **19.543.000** | 59.113.000 |
| Шығу | **(6.152.000)** | (209.945.000) |
| Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерге аударымдар | **(35.223.000)** | (6.029.000) |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | **857.853.000** | 116.241.000 |
| Есептілік валютасын қайта есептеуден басқа, өзге жиынтық кіріс | **16.228.000** | 32.636.000 |
| Қаржы активтерінен аударымдар | **−** | 122.000 |
| Құнсыздану | **(38.370.000)** | (11.760.000) |
| Берілген қарыздар бойынша дисконт | **16.245.000** | − |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың капиталындағы өзге де өзгерістер | **2.728.000** | 123.000 |
| **31 желтоқсанға сальдо** | **2.547.103.000** | 1.813.834.000 |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Үлестік қатысу әдісімен есепке алынатын инвестициялар (жалғасы)**

Топ 2015 жылдың ішінде Sekerbank T.A.S. қауымдасқан компанияға салынған инвестицияның құнсыздануынан болған 28.974.000 мың теңге мөлшеріндегі шығынды мойындады. Осы инвестицияның өтелетін құны сату мәмілесі бойынша жоспарланған баға негізінде айқындалған болатын.

2015 жылғы 30 желтоқсанда Қор мен «Қазкоммерцбанк» («ҚКБ») арасында Sekerbank T.A.S. жарғылық капиталының 19,37%-ын құрайтын Sekerbank T.A.S.-тегі 224.353.416,49 акцияны ҚКБ сатып алуына қатысты («ДКПА») Акциялар сатып алу туралы келісімге қол қойылды.

ДКПА-ға сәйкес, сату процесі (акциялар құнын беру және төлеу) қажетті алдын ала шарттарды орындауға, оның ішінде Şekerbank T.A.Ş. банкінің басқа мажоритарлық акционері Personeli Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı (SEMVAK/Şekerbank T.A.Ş. Ерікті зейнетақы аударымдары қоры) қол қойған ағымдағы Акционерлік келісімнің талаптарын сақтай отырып, директорлар кеңесінің қажетті шешімдеріне және тиісті мемлекеттік органдар алатын рұқсаттарға сәйкес жүзеге асырылатын болады. Қор осы талаптар 12 айдың ішінде орындалатын болады деп санайды. Сату бағасы акциялар берілетін күні анықталатын болады. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 23.477.000 мың теңге мөлшеріндегі Şekerbank T.A.Ş. салынған инвестиция сатуға арналған актив ретінде жіктелді.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың мойындалмаған жинақталған шығындардағы Топтың үлесі 509.665.000 мың теңгені (2014 жылы: 39.062.000 мың теңге) құрады.

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Негізгі құралдар**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Мұнай-газ активтері** | **Құбыржолдар және МӨЗ активтері** | **Ғимараттар және құрылыстар** | **Теміржол жолдары және инфрақұрылым** | **Машиналар, жабдық және көлік құралдары** | **Тау-кен активтері** | **Өзгелері** | **Аяқталмаған құрылыс** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 2.067.708.000 | 768.002.000 | 590.803.000 | 599.537.000 | 1.928.114.000 | 33.719.000 | 62.205.000 | 752.298.000 | 6.802.386.000 |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | 327.858.000 | 60.167.000 | 9.961.000 | (256.000) | 9.344.000 | − | 702.000 | 2.011.000 | 409.787.000 |
| Түсімдер | 113.656.000 | 186.499.000 | 32.974.000 | 75.000 | 189.937.000 | 36.809.000 | 8.062.000 | 819.520.000 | 1.387.532.000 |
| Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу | 22.213.000 | 15.460.000 | 75.330.000 | − | 297.229.000 | 134.000 | 4.722.000 | 91.430.000 | 506.518.000 |
| Шығу | (12.979.000) | (61.489.000) | (21.755.000) | (19.000) | (92.793.000) | (28.350.000) | (7.101.000) | (2.913.000) | (227.399.000) |
| Тозу бойынша шығыстар | (72.929.000) | (64.658.000) | (35.618.000) | (22.987.000) | (189.201.000) | (11.829.000) | (13.773.000) | - | (410.995.000) |
| Тозу және шығулар бойынша құнсыздану | 9.867.000 | 21.395.000 | 9.420.000 | 18.000 | 53.711.000 | 2.269.000 | 6.726.000 | 974.000 | 104.380.000 |
| Түзетпе жасауды шегергендегі құнсыздануға арналған резерв | (232.232.000) | (44.259.000) | (11.371.000) | (12.000) | (17.043.000) | − | (2.645.000) | (27.746.000) | (335.308.000) |
| Еншілес ұйымды бақылаудан айырылу | − | − | (938.000) | − | (457.000) | − | (78.000) | (208.000) | (1.681.000) |
| Тоқтатылған қызмет/сатуға арналған активтерге аударымдар | (5.000) | (460.000) | (26.323.000) | − | (63.592.000) | − | (5.294.000) | (11.185.000) | (106.859.000) |
| Материалдық емес активтерден/(ге) аударымдар | (1.149.000) | − | (1.144.000) | − | 451.000 | − | 8.000 | (8.071.000) | (9.905.000) |
| Қорлардан/(ға) аударымдар, нетто | (1.000) | 8.892.000 | 93.000 | (2.907.000) | 11.682.000 | 78.000 | 3.441.000 | 13.204.000 | 34.482.000 |
| Өзге де аударымдар және қайта топтастырулар | 108.971.000 | 113.563.000 | 77.763.000 | 57.523.000 | 284.768.000 | 15.000 | 8.167.000 | (650.770.000) | − |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 2.330.978.000 | 1.003.112.000 | 699.195.000 | 630.972.000 | 2.412.150.000 | 32.845.000 | 65.142.000 | 978.544.000 | 8.152.938.000 |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Негізгі құралдар (жалғасы)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Мұнай-газ активтері** | **Құбыржолдар және МӨЗ активтері** | **Ғимараттар және құрылыстар** | **Теміржол жолдары және инфрақұрылым** | **Машиналар, жабдық және көлік құралдары** | **Тау-кен активтері** | **Өзгелері** | **Аяқталмаған құрылыс** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2015 жылғы 1 қаңтарға қалдық құны** | **2.330.978.000** | **1 003.112.000** | **699.195.000** | **630.972.000** | **2.412.150.000** | **32.845.000** | **65.142.000** | **978.544.000** | **8.152.938.000** |
| Шетелдік валюталарды қайта есептеу | **1.940.724.000** | **277.638.000** | **44.740.000** | **246.000** | **42.034.000** | **295.000** | **4.819.000** | **20.124.000** | **2.330.620.000** |
| Түсімдер | **203.103.000** | **14.438.000** | **14.314.000** | **30.000** | **110.203.000** | **10.493.000** | **7.825.000** | **822.240.000** | **1.182.646.000** |
| Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу | **−** | **−** | **2.242.000** | **−** | **5.274.000** | **−** | **617.000** | **20.000** | **8.153.000** |
| Шығу | **(17.034.000)** | **(8.354.000)** | **(21.940.000)** | **(98.000)** | **(40.063.000)** | **(12.000)** | **(6.494.000)** | **(5.474.000)** | **(99.469.000)** |
| Тозу бойынша шығыстар | **(43.195.000)** | **(68.912.000)** | **(42.621.000)** | **(23.301.000)** | **(196.430.000)** | **(9.219.000)** | **(13.047.000)** | **−** | **(396.725.000)** |
| Тозу және шығулар бойынша құнсыздану | **12.676.000** | **6.566.000** | **13.333.000** | **78.000** | **36.532.000** | **−** | **5.270.000** | **3.038.000** | **77.493.000** |
| Түзетпе жасауды шегергендегі құнсыздануға арналған резерв | **(48.217.000)** | **(8.000.000)** | **(19.202.000)** | **511.000** | **(22.883.000)** | **(375.000)** | **(793.000)** | **(39.036.000)** | **(137.995.000)** |
| Еншілес ұйымды бақылаудан айырылу | **−** | **−** | **(81.000)** | **−** | **(17.000)** | **−** | **(4.000)** | **−** | **(102.000)** |
| Тоқтатылған қызмет/сатуға арналған активтерге аударымдар | **(36.667.000)** | **(574.615.000)** | **(93.629.000)** | **−** | **(40.639.000)** | **−** | **(8.834.000)** | **(39.672.000)** | **(794.056.000)** |
| Материалдық емес активтерден/(ге) аударымдар | **(225.000)** | **−** | **16.815.000** | **−** | **(19.000)** | **−** | **1.000** | **(6.094.000)** | **10.478.000** |
| Қорлардан/(ға) аударымдар, нетто | **(19.991.000)** | **2.058.000** | **53.000** | **(1.986.000)** | **4.252.000** | **1.116.000** | **1.894.000** | **6.343.000** | **(6.261.000)** |
| Өзге де аударымдар және қайта топтастырулар | **114.974.000** | **209.885.000** | **72.087.000** | **297.624.000** | **149.259.000** | **5.705.000** | **4.929.000** | **(854.463.000)** | **−** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | **4.437.126.000** | **853.816.000** | **685.306.000** | **904.076.000** | **2.459.653.000** | **40.848.000** | **61.325.000** | **885.570.000** | **10.327.720.000** |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Негізгі құралдар (жалғасы)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Мұнай-газ активтері** | **Құбыржолдар және МӨЗ активтері** | **Ғимараттар және құрылыстар** | **Теміржол жолдары және инфрақұрылым** | **Машиналар, жабдық және көлік құралдары** | **Тау-кен активтері** | **Өзгелері** | **Аяқталмаған құрылыс** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бастапқы құны | **5.300.281.000** | **1.098.396.000** | **929.473.000** | **1.048.884.000** | **3.668.092.000** | **65.420.000** | **127.285.000** | **956.128.000** | **13.193.959.000** |
| Жинақталған тозу және құнсыздану | **(863.155.000)** | **(244.580.000)** | **(244.167.000)** | **(144.808.000)** | **(1.208.439.000)** | **(24.572.000)** | **(65.960.000)** | **(70.558.000)** | **(2.866.239.000)** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | **4.437.126.000** | **853.816.000** | **685.306.000** | **904.076.000** | **2.459.653.000** | **40.848.000** | **61.325.000** | **885.570.000** | **10.327.720.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бастапқы құны | 3.066.391.000 | 1.396.499.000 | 919.124.000 | 754.561.000 | 3.472.585.000 | 47.823.000 | 124.469.000 | 1.020.439.000 | 10.801.891.000 |
| Жинақталған тозу және құнсыздану | (735.413.000) | (393.387.000) | (219.929.000) | (123.589.000) | (1.060.435.000) | (14.978.000) | (59.327.000) | (41.895.000) | (2.648.953.000) |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 2.330.978.000 | 1.003.112.000 | 699.195.000 | 630.972.000 | 2.412.150.000 | 32.845.000 | 65.142.000 | 978.544.000 | 8.152.938.000 |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Негізгі құралдар (жалғасы)**

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша таза баланстық құны 2.387.644.000 мың теңге сомасындағы негізгі құралдар Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде салынды (2014 жылы: 1.740.038.000 мың теңге).

2015 жылғы 31 желтоқсанда қаржылық жалдау шарттары бойынша алынған негізгі құралдардың баланстық құны 119.652.000 мың теңгені (2014 жылы: 130.575.000 мың теңге) құрады.

2015 жылғы 31 желтоқсанда Топтың тозуы толық есептелген негізгі құралдарының бастапқы құны 470.727.000 мың теңгені (2014 жылы: 543.765.000 мың теңге) құрады.

2015 жылы Топ 31.209.000 мың теңге сомаға 5,4 % мөлшеріндегі орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме бойынша қарыздар жөніндегі шығындарды (2014 жылы: 24.027.000 мың теңге сомаға 9% мөлшерлемесі бойынша) капиталдандырды.

*Негізгі құралдардың құнсыздануы*

2015 жылы Топ 140.696.000мың теңге мөлшерінде құнсыздану бойынша таза шығынды мойындады, ол ҚМГ ҰК, ҚМГ Қашаған, ҚАӨ ҰАК, «Біріккен химиялық компания» ЖШС (бұдан әрі − «БХК») және өзге кәсіпорындардың негізгі құралдарының құнсыздануына тиісінше 66.438.000 мың теңге, 35.624.000 мың теңге, 20.738.000 мың теңге, 11.942.000 мың теңге және 5.954.000 мың теңге мөлшерінде келіп отыр (*4- ескертпе*).

2014 жылы Топ 335.308.000 мың теңге мөлшерінде құнсыздану бойынша таза шығынды мойындады, ол негізінен, ҚМГ ҰК негізгі құралдарының құнсыздануына 323.885.000 мың теңге мөлшерінде келеді (*4-ескертпе*).

**Барлау және бағалау активтері**

Барлау және бағалау активтерінің қозғалысы мынадай түрде берілген:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Мұнай-газ активтері** | **Тау-кен активтері** | **Жер қойнауын пайдалану құқығы** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |  |
| **2013 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 200.344.000 | 4.808.000 | 32.505.000 | 237.657.000 |
| Шетелдік валюталарды қайта есептеу | 21.063.000 | − | 1.365.000 | 22.428.000 |
| Түсімдер | 21.649.000 | 4.667.000 | 14.813.000 | 41.129.000 |
| Шығу | − | (2.412.000) | (228.000) | (2.640.000) |
| Қорларға аударымдар | − | 40.000 | (4.000) | 36.000 |
| Негізгі құралдарға аударымдар | − | 359.000 | − | 359.000 |
| Өзге де аударымдар және қайта топтастырулар | (9.311.000) | − | 9.940.000 | 629.000 |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 233.745.000 | 7.462.000 | 58.391.000 | 299.598.000 |
|  |  |  |  |  |
| Шетелдік валюталарды қайта есептеу | **103.702.000** | **−** | **8.327.000** | **112.029.000** |
| Түсімдер | **33.785.000** | **2.058.000** | **3.666.000** | **39.509.000** |
| Шығу | **(437.000)** | **−** | **(554.000)** | **(991.000)** |
| Тоқтатылған қызмет бойынша шығу | **−** | **−** | **(158.000)** | **(158.000)** |
| Қорларға аударымдар | **−** | **(2.114.000)** | **(5.000)** | **(2.119.000)** |
| Құнсыздануға арналған резерв | **(2.701.000)** | **−** | **(695.000)** | **(3.396.000)** |
| Негізгі құралдарға аударымдар | **(11.324.000)** | **(129.000)** | **(8.511.000)** | **(19.964.000)** |
| Өзге де аударымдар және қайта топтастырулар | **7.247.000** | **-** | **(7.247.000)** | **-** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | **364.017.000** | **7.277.000** | **53.214.000** | **424.508.000** |
|  |  |  |  |  |
| Бастапқы құны | **375.713.000** | **7.277.000** | **67.085.000** | **450.075.000** |
| Жинақталған тозу және құнсыздану | **(11.696.000)** | **−** | **(13.871.000)** | **(25.567.000)** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | **364.017.000** | **7.277.000** | **53.214.000** | **424.508.000** |
|  |  |  |  |  |
| Бастапқы құны | 239.931.000 | 7.462.000 | 71.252.000 | 318.645.000 |
| Жинақталған тозу және құнсыздану | (6.186.000) | − | (12.861.000) | (19.047.000) |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 233.745.000 | 7.462.000 | 58.391.000 | 299.598.000 |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Материалдық емес активтер**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Лицензия-лар** | **Бағдарламалық жасақтама** | **Гудвилл** | **Маркетинг бойынша материал-дық емес активтер** | **Жер қойнауын пайдалану құқығы** | **Өзгелері** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 16.202.000 | 39.642.000 | 143.275.000 | 27.957.000 | 2.710.000 | 22.034.000 | 251.820.000 |
| Шетелдік валюталарды қайта есептеу | 330.000 | 1.904.000 | 7.191.000 | 5.221.000 | − | 1.744.000 | 16.390.000 |
| Түсімдер | 1.800.000 | 7.478.000 | − | 1.000 | (1.035.000) | 2.709.000 | 10.953.000 |
| Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу | 1.000 | 84.000 | 75.875.000 | − | 41.609.000 | 15.000 | 117.584.000 |
| Шығу | (128.000) | (2.545.000) | − | (3.000) | (75.000) | (3.147.000) | (5.898.000) |
| Тоқтатылған қызмет бойынша шығу | (1.018.000) | (736.000) | (322.000) | − | − | (210.000) | (2.286.000) |
| Тозу бойынша шығыстар | (2.479.000) | (12.526.000) | − | (1.000) | (142.000) | (2.032.000) | (17.180.000) |
| Шығу бойынша тозу | 127.000 | 2.527.000 | − | 3.000 | − | 2.289.000 | 4.946.000 |
| Құнсыздану | (238.000) | (80.000) | (106.620.000) | (955.000) | − | (98.000) | (107.991.000) |
| Қорлардан/(ға) аударымдар | 103.000 | 130.000 | − | − | − | (40.000) | 193.000 |
| Сатуға арналған активтерге аударымдар | (7.000) | (297.000) | − | − | 1.000 | (102.000) | (405.000) |
| Негізгі құралдардан/(ға) аударымдар | 1.219.000 | 4.689.000 | − | − | − | 1.865.000 | 7.773.000 |
| Өзге де аударымдар | 166.000 | 807.000 | − | − | − | (973.000) | − |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 16.078.000 | 41.077.000 | 119.399.000 | 32.223.000 | 43.068.000 | 24.054.000 | 275.899.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | **1.417.000** | **2.995.000** | **8.272.000** | **23.777.000** | **288.000** | **7.573.000** | **44.322.000** |
| Түсімдер | **1.773.000** | **4.624.000** | **−** | **−** | **-** | **2.116.000** | **8.513.000** |
| Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу | **−** | **−** | **−** | **−** | **10.993.000** | **1.000** | **10.994.000** |
| Шығу | **(1.725.000)** | **(3.859.000)** | **−** | **(9.386.000)** | **−** | **(2.138.000)** | **(17.108.000)** |
| Тоқтатылған қызмет | **(6.315.000)** | **(6.379.000)** | **(17.820.000)** | **(48.345.000)** | **−** | **(3.876.000)** | **(82.735.000)** |
| Амортизация бойынша шығыстар | **(2.875.000)** | **(11.890.000)** | **−** | **−** | **(139.000)** | **(2.767.000)** | **(17.671.000)** |
| Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерден/(ге) аударымдар | **(1.000)** | **269.000** | **(53.000)** | **(144.000)** | **−** | **284.000** | **355.000** |
| Шығу бойынша тозу | **1.505.000** | **3.565.000** | **−** | **714.000** | **−** | **177.000** | **5.961.000** |
| Құнсыздану, құнсызданудан болған шығынды қалпына келтіру | **(370.000)** | **(73.000)** | **(11.922.000)** | **1.161.000** | **(705.000)** | **(6.496.000)** | **(18.407.000)** |
| Қорлардан/(ға) аударымдар, нетто | **−** | **21.000** | **−** | **−** | **−** | **−** | **21.000** |
| Негізгі құралдардан/(ға) аударымдар, нетто | **422.000** | **2.940.000** | **−** | **−** | **−** | **2.975.000** | **6.337.000** |
| Өзге де аударымдар | **1.993.000** | **(1.923.000)** | **−** | **−** | **−** | **(70.000)** | **−** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | **11.902.000** | **31.367.000** | **97.876.000** | **−** | **53.503.000** | **21.833.000** | **216.481.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бастапқы құны | **23.491.000** | **89.119.000** | **139.764.000** | **−** | **60.507.000** | **29.279.000** | **342.160.000** |
| Жинақталған тозу және құнсыздану | **(11.589.000)** | **(57.752.000)** | **(41.888.000)** | **−** | **(7.004.000)** | **(7.446.000)** | **(125.679.000)** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | **11.902.000** | **31.367.000** | **97.876.000** | **−** | **53.503.000** | **21.833.000** | **216.481.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бастапқы құны | 39.194.000 | 98.291.000 | 185.810.000 | 33.802.000 | 49.227.000 | 39.794.000 | 446.118.000 |
| Жинақталған тозу және құнсыздану | (23.116.000) | (57.214.000) | (66.411.000) | (1.579.000) | (6.159.000) | (15.740.000) | (170.219.000) |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 16.078.000 | 41.077.000 | 119.399.000 | 32.223.000 | 43.068.000 | 24.054.000 | 275.899.000 |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Материалдық емес активтер (жалғасы)**

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жер қойнауын пайдалану құқығын тиісінше 53.503.000 мың теңге және 53.214.000 мың теңге сомада (2014 жылы: тиісінше 54.767.000 мың теңге және 46.691.000 мың теңге) барлау және бағалау бойынша мұнай-газ және тау-кен активтерінің қалдық құнын қамтыды.

*Гудвилдің құнсыздануына арналған тест*

31 желтоқсанға сегменттер бойынша ақша ағындарын тудыратын бірліктердің әрқайсысына жатқызылған жағдай бойынша гудвилдің баланстық құны:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ақша ағындарын тудыратын бірліктер** | **2015** | 2014 |
| KMG International N.V. ақша ағындарын тудыратын бірліктер |  |  |
| Downstream Romania | **−** | 6.774.000 |
| Өзгелері | **−** | 2.826.000 |
|  | **−** | 9.600.000 |
|  |  |  |
| ПМХЗ ақша ағындарын тудыратын бірліктер тобы | **88.554.000** | 88.554.000 |
| Өзгелері | **1.450.000** | 13.373.000 |
| **Мұнай-газ сегментінің жиыны** | **90.004.000** | 111.527.000 |
| Тау-кен сегментінің жиыны (уран өндіру) | **5.166.000** | 5.166.000 |
| Телекоммуникация сегменті жиыны (ІР-теледидар) | **2.706.000** | 2.706.000 |
| **Гудвилл жиыны** | **97.876.000** | 119.399.000 |

*«Ақтаумұнайсервис» ЖШС*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша құнсыздануға жүргізілген тестке сәйкес «Ақтаумұнайсервис» ЖШС гудвилінің құнсыздануы бойынша шығын 11.922.000 мың теңгені құрады.

Пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте 2014 жылы мойындалған гудвилдің құнсыздануы бойынша шығын 106.620.000 мың теңге сомаға мұнай-газ және энергетика сегменттеріндегі құнсыздануды қамтыды, ол, негізінен, тиісінше 30.745.000 мың теңге және 75.875.000 мың теңге мөлшерінде ҚМГ ҰК және ЕМАЭС-1 гудвилінің құнсыздануына тура келді.

**Өзге де ұзақ мерзімді активтер**

31 желтоқсанға өзге де ұзақ мерзімді активтер мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтерге төленген аванстар | **268.915.000** | **286.358.000** |
| Өтелетін ұзақ мерзімді ҚҚС | **136.902.000** | **126.583.000** |
| Болашақ кезеңдердің шығыстары | **18.258.000** | **20.856.000** |
| Мемлекетке өткізуге арналған активтер | **12.977.000** | **12.906.000** |
| Ұзақ мерзімді қорлар | **45.258.000** | **8.717.000** |
| Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты | **66.843.000** | **17.885.000** |
| Өзгелері | **183.149.000** | **159.645.000** |
| Минус: құнсыздануға арналған резерв | **(124.386.000)** | **(27.879.000)** |
|  | **607.916.000** | **605.071.000** |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша пайдалануға шектелген Топтың ақша қаражаты негізінен 43.163.000 мың теңге мөлшерінде аккредитивті қамтыды (2014 жылы: нөл теңге). Осы ақша қаражаты «Karabatan Utility Solutions» ЖШС және Оңтүстік Кореяның «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» компаниясы арасында жасалған келісімшарт бойынша жабдық және газ турбиналық станциясын салу бойынша жұмыстар үшін ақы төлеуге арналған.

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Өзге де ұзақ мерзімді активтер (жалғасы)**

Есепті күнде ҚМГ Қашаған құрлықтағы бөлігінде құбырларға бөлшектеу жүргізді, бірақ осы құбырларды одан әрі пайдалану немесе жою туралы шешім қабылданған жоқ. Соның нәтижесінде ҚМГ Қашаған басшылығы аталған құбырларды өзге де ұзақ мерзімді тауар-материалдық қорлардың құрамында 36.047.000 мың теңге сомаға мойындау және толық сомада құнсыздануға арналған резерв құру шешімін қабылдаған болатын *(4-ескертпе).*

**Қарыздар**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыздар, оның ішінде төленетін сыйақы мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Сыйақы мөлшерлемесі тіркелген қарыздар | **4.097.890.000** | 4.575.675.000 |
| Орташа өлшенген сыйақы мөлшерлемесі | **7,08%** | 6,51% |
| Сыйақының мөлшерлемесі құбылмалы қарыздар | **1.994.821.000** | 1.066.587.000 |
| Орташа өлшенген сыйақы мөлшерлемесі | **3,52%** | 3,56% |
|  | **6.092.711.000** | 5.642.262.000 |
|  |  |  |
| 12 ай ішінде өтелуге жататын соманы шегергенде | **(716.907.000)** | (1.313.236.000) |
| **12 айдан кейін өтелетін сомалар** | **5.375.804.000** | 4.329.026.000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| АҚШ долларымен берілген қарыздар | **5.012.062.000** | 4.029.894.000 |
| Теңгемен берілген қарыздар | **812.584.000** | 1.413.127.000 |
| Басқа валюталарда берілген қарыздар | **268.065.000** | 199.241.000 |
|  | **6.092.711.000** | 5.642.262.000 |

Кейбір қарыз шарттарының талаптары бойынша Топтың тиісті еншілес ұйымдары белгілі бір ковенанттарды сақтауға міндетті. Топ компаниялары қолданыстағы ковенанттарды алдағы уақытта сақтамаған жағдайында, Топ ковенанттардың талаптарын өзгерту туралы уағдаласты, не 2015 жылдың аяғына дейін ковенанттарды сақтаудан босатылды. Топ басшылығы 2014 және 2015 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың еншілес ұйымдары барлық қолданыстағы бастапқы және қайта қаралған ковенанттарды сақтайды деп есептейді.

*Қытайдың Мемлекеттік Даму Банкінің кредиттік желісі*

2015 жыл ішінде Топ Бозшакөл, Абыз, Бозымшақ және Нұрқазған мыс кен орындарын пайдалану жобалары бойынша 1.993.000 мың АҚШ доллары (төлеу күнгі бағам бойынша 368.621.000 мың теңгеге барабар) мөлшеріндегі Қытайдың Мемлекеттік Даму Банкінен алынған қарыздарды мерзімінен бұрын өтеуді жүзеге асырды.

*Облигацияларды шығару және өтеу*

2015 жыл ішінде ҚМГ ҰК 5.843.000 мың АҚШ доллары (төлеу күнгі бағам бойынша 1.563.702.000 мың теңгеге барабар) мөлшеріндегі Лондон қор биржасына орналастырылған облигацияларды өтеуді жүзеге асырды.

2015 жылғы тамызда Қор 2009 жылы «БТА Банк» АҚ мен «Альянс Банк» АҚ сатып алынған және бірінші облигациялық бағдарлама шегінде шығарылған 750.000.000 мың теңге мөлшерінде облигацияларды өтеуді жүзеге асырды.

2015 жылы номиналдық құны 210.000.000 мың теңге (бір данасы 1.000 теңге) болатын осы сатып алынған облигациялардың бір бөлігі жылдық 8% мөлшерінде өтеуге кірістілікпен «Қазақстан қор биржасы» АҚ-ға қайталап орналастырылды, бұл ретте нақты 197.000 .000 мың теңге тартылды. Жыл сайынғы купон жылдық 6% құрайды.

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Қарыздар (жалғасы)**

*Облигацияларды шығару және өтеу (жалғасы)*

2015 жыл ішінде ҚАӨ ҰАК 500.000 мың АҚШ доллары (төлеу күнгі бағам бойынша 92.900.000 мың теңгеге барабар) сомаға облигацияларды өтеуді жүзеге асырды. Өтеу жалпы сомасы 450.000 мың АҚШ доллары (қол қойылған күнгі бағам бойынша 82.715.000 мың теңгеге барабар) болатын банктер синдикатынан қарыз алу есебінен жүзеге асырылды.

*Өзге де қарыздар*

2015 жылғы 30 қазанда Қор 2020 жылғы 30 қазанға дейін 5 (бес) жыл мерзіммен және 3,5 жылға жеңілдікті кезеңмен 1.500.000 мың АҚШ доллары (төлеу күнгі бағам бойынша 466.350.000 мың теңгеге барабар) сомасына **«**Tokyo-Mitshubishi UFJ, LTD**»** Банкімен қарыз шартын жасасты, жылдық сыйақы мөлшерлемесі 1,8% + 6 айлық Libor құрады.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың еншілес ұйымдарының бөлінісінде қарыздардың баланстық сомасы төменде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| ҚМГ ҰК және оның еншілес ұйымдары | **3.221.341.000** | 3.090.528.000 |
| ҚТЖ ҰК және оның еншілес ұйымдары | **1.203.388.000** | 689.327.000 |
| Қор | **858.040.000** | 1.306.118.000 |
| Самұрық-Энерго және оның еншілес ұйымдары | **353.466.000** | 188.349.000 |
| ҚАӨ ҰАК және оның еншілес ұйымдары | **172.621.000** | 137.072.000 |
| КЕГОК және оның еншілес ұйымдары | **171.231.000** | 107.596.000 |
| Қордың өзге де еншілес ұйымдары | **112.624.000** | 123.272.000 |
| **Барлық берілген қарыздар** | **6.092.711.000** | 5.642.262.000 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыздар құрамында Лондон қор биржасында орналастырылған ҚМГ ҰК облигациялармен берілген 1.735.399.000 мың теңге (28%), әртүрлі қор биржаларында (Лондон, Швейцария, Сингапур) орналастырылған ҚТЖ ҰК облигациялары - 852.871.000 мың теңге (14%), Tokyo-Mitshubishi UFJ Банкі берген Қордың қарыздары - 504.475.000 мың теңге (8%), Қазақстанның Даму Банкі берген ҚМГ ҰК қарыздары - 466.864.000 мың теңге (8%) сома енгізілген болатын.

2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыздар құрамында Лондон қор биржасында орналастырылған ҚМГ ҰК облигациялармен берілген 1.896.914.000 мың теңге (34%), «БТА Банк» АҚ (қазіргі сәтте ҚКБ) мен «Альянс Банк» АҚ (қазіргі сәтте «Fortebank» АҚ) сатып алған Қор облигациялары - 763.143.000 мың теңге (14%), әртүрлі қор биржаларында (Лондон, Швейцария, Сингапур) орналастырылған ҚТЖ облигациялары - 457.018.000 мың теңге (8%), Қазақстанның Даму Банкі берген ҚМГ ҰК қарыздары - 271.411.000 мың теңге (5%) сома енгізілген болатын.

*Валюта бағамының өзгеру нәтижесі және хеджирлеу құралы*

2015 жыл ішінде алынған қарыздардың баланстық құны АҚШ долларына қатысты теңге бағамының өзгеруіне байланысты 2.707.212.000 мың теңгеге ұлғайды. 2015 жылғы 1 шілдеде АҚШ долларымен берілген Топтың кейбір қарыздары шетелдік операцияларды жүзеге асыратын еншілес ұйымдарға таза инвестицияларды хеджирлеу құралы ретінде айқындалды. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы қарыздарды қайта есептеуден болатын бағам айырмасы бойынша іске асырылмаған 2.416.727.000 мың теңге сомадағы шығындар өзге де жиынтық кіріске жатқызылды және есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резервке жатқызылған таза активтер бойынша кірістерге қарсы есепке алынды *(6-ескертпе)*.

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Қарыздар (жалғасы)**

*Валюта бағамының өзгеру нәтижесі және хеджирлеу құралы (жалғасы)*

2015 жылғы 7 тамызда Топ швейцар франктерімен берілген сатудан түскен пайданың теңгедегі баламасының өзгеру тәуекелін азайту мақсатында ақша ағындарын хеджирлеуді бастады. Өтеу мерзімі 2019 және 2022 жылдардағы Швейцар қор биржасындағы 2014 жылғы 20 маусымда шығарылған еврооблигациялар хеджирлеу құралы болып табылады, ол жеке сәйкестендіріледі және сенімді бағалауға беріледі. Осы хеджирлеу процесіндегі хеджирлеу объектісі швейцар франктерімен берілген транзиттік тасымалдаудан түскен ықтималдығы жоғары түсім болып табылады (атап айтқанда, 2019 және 2022 жылдардағы 1 қаңтардан бастап 20 маусымды қоса алғандағы кезеңге алынған бірінші сатылымдар). 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша хеджирлеудің тиімді бөлігін білдіретін қарыздар бойынша 43.492.000 мың теңге мөлшеріндегі теріс бағам айырмасы хеджирлеу бойынша резерв ретінде өзге де жиынтық кіріске жатқызылды *(6-ескертпе)*.

***Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары***

*2015 жыл*

2015 жылғы 15 қазанда жылдық жыл сайынғы купоны 3% мөлшеріндегі 769.500.000 мың теңге сомаға Қор облигацияларының он бірінші шығарылымын тіркеу жүзеге асырылды. 2015 жылғы 20-29 қазан кезеңінде 751.631.000 мың теңге сомаға Қордың облигацияларын орналастыру жүзеге асырылды. Облигацияларды Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі сатып алды.

Алынған қаражаттың әділ құны 432.967.000 мың теңгені құрады. Номиналдық құны мен әділ құны арасындағы 318.664.000 мың теңге мөлшеріндегі айырма капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте бөлінбеген пайда құрамында біржолғы кіріс ретінде көрсетілді.

*2014 жыл*

Альянс Банктің шығуына байланысты Қазақстан Республикасының Үкіметі беретін қарыздар сомасы 71.009.000 мың теңгеге азайды.

ЕМАЭС-1-ге *(4-ескертпе)* қатысу үлесінің 50%-ын және «Қазгидротехэнерго» ЖШС-дағы қатысу үлесінің 100%-ын сатып алу мақсатында, 2014 жылғы қаңтарда Қор айналым мерзімі 15 жыл облигациялар және жылдық 3% мөлшерінде купондық сыйақысымен, тиімді мөлшерлемесі 6,68% бір облигацияның номиналдық құны 1.000 теңгеден жалпы сомасы 300.000.000 мың теңгеге 300.000.000 купондық облигацияны орналастырды. Облигацияларды Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының активтері есебінен ҚРҰБ сатып алды. Орналастыру кезіндегі дисконт 100.000.000 мың теңгені құрады. Орналастырылған облигациялардың ақша қаражатының таза түсімдерінің сомасы 200.000.000 мың теңгені құрады, ол шамамен орналастыру күнгі облигациялардың әділ құнына тең.

**Өзге де қаржылық міндеттемелер**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Клиенттердің қаражаты | **21.086.000** | 20.686.000 |
| Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер | **154.197.000** | 106.198.000 |
|  | **175.283.000** | 126.884.000 |
|  |  |  |
| 12 ай ішінде өтелуге жататын соманы шегергенде | **(40.433.000)** | (36.430.000) |
| **12 айдан кейін өтелуі тиіс сомалар** | **134.850.000** | 90.454.000 |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Өзге де қаржылық міндеттемелер (жалғасы)**

***Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер***

Топ негізгі құралдардың бірқатар объектілері, көбіне әуе кемелері бойынша қаржылық жалдау шарттарын жасасты. 2012 жылдан бастап 2014 жылдар аралығында Топтың еншілес ұйымы «Эйр Астана» АҚ (бұдан әрі - «Эйр Астана») тіркелген пайыздық мөлшерлемесімен қаржылық жалдау шарты бойынша 11 (он бір) әуе кемесін сатып алды. Әрбір әуе кемесі бойынша жалдау мерзімі 12 (он екі) жыл. «Эйр Астана» АҚ-ның жалдау мерзімі соңында әрбір әуе кемесін номиналдық бағасы бойынша сатып алу мүмкіндігі бар. 6 (алты) жаңа Airbus қатысты лизинг берушіге қаржы институттары берген қарыздар Еуропалық Экспорттық-Кредит агенттіктерінің кепілдігімен қамтамасыз етілді; 3 (үш) Boeing – 767 US Export Import Bank кепілдігінде, ал 2 (екі) Embraer Бразилия Даму Банкінің кепілдігінде. «Эйр Астана» АҚ баланстық құны 81.277.000 мың теңге жалға берілетін активтерді қаржылық жалдау бойынша міндеттемелерін қамтамасыз ету ретінде (2014 жылы: 88.501.000 мың теңге) кепілге берді. Эйр Астананың қаржылық жалдауы белгілі бір ковенанттарды қамтиды. Бұл ковенанттар берешектің жалпы сомасын лимиттеуді қоса алғанда, бірақ онымен шектелмей, белгілі бір операцияларға қатысты тыйымдар салады. Белгілі бір қаржылық жалдау шарттары Компанияны иелену үлестерінің өзгеруіне қатысты ковенанттарды қамтиды. Бұл талаптар 2015 жыл бойы сақталып келді.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша пайыздар сомасын есептеу 3,09%-дан 19,7%-ға дейінгі (2014 жыл: 3,09%-дан 19,7%-ға дейін) тиімді пайыздық мөлшерлемелерге негізделген.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша таза ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құнымен бірге қаржылық жалдау бойынша болашақ ең төменгі жалдау төлемдері былайша берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | **2015** | | | | |
| *Мың теңгемен* | | | **Ең төменгі жалдау төлемдері** | | | **Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны** | |
|  | | |  | | |  | |
| Бір жыл бойы | | | **24.977.000** | | | **19.364.000** | |
| 2 жылдан 5 жылды қоса алғанда | | | **77.367.000** | | | **62.969.000** | |
| Бес жылдан жоғары | | | **76.986.000** | | | **71.864.000** | |
| Минус: қаржы төлемдерін білдіретін сомалар | | | **(25.133.000)** | | | **−** | |
| **Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны** | | | **154.197.000** | | | **154.197.000** | |
|  | | |  | | |  | |
| 12 ай ішінде өтелуі тиіс соманы шегергенде | | | **(24.977.000)** | | | **(19.364.000)** | |
| **12 айдан кейін өтелуі тиіс сомалар** | | | **129.220.000** | | | **134.833.000** | |
|  | | 2014 | | | | |
| *Мың теңгемен* | | Ең төменгі жалдау төлемдері | | | Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны | |
|  | | |  | |  | |
| Бір жыл бойы | | 20.768.000 | | | 15.802.000 | |
| 2 жылдан 5 жылды қоса алғанда | | 54.832.000 | | | 44.111.000 | |
| Бес жылдан жоғары | | 50.597.000 | | | 46.285.000 | |
| Минус: қаржы төлемдерін білдіретін сомалар | | (19.999.000) | | | − | |
| **Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны** | | 106.198.000 | | | 106.198.000 | |
|  | | |  | |  | |
| 12 ай ішінде өтелуі тиіс соманы шегергенде | | (20.768.000) | | | (15.802.000) | |
| **12 айдан кейін өтелуі тиіс сомалар** | | 85.430.000 | | | 90.396.000 | |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Өзге де қаржылық міндеттемелер (жалғасы)**

*Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер (жалғасы)*

«Эйр Астана» АҚ-ның қаржылық жалдау бойынша міндеттемелері АҚШ долларымен берілген. 2015 жылғы 1 шілдеде «Эйр Астана» АҚ АҚШ долларымен берілген қаржылық жалдау бойынша өзінің міндеттемелерінің бір бөлігін АҚШ долларымен берілген ықтималдығы жоғары болашақ кірістерді хеджирлеу ретінде айқындады. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АҚШ долларымен берілген 85.117.000 мың теңге сомасындағы қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер 2015 – 2020 жылдардағы кезеңдегі сомада болашақ ықтималдығы жоғары түсімді хеджирлеу құралы ретінде мойындалды. Топ хеджирлеуге қатысты тиімділігі жоғары болып табылады деп күтуде, өйткені қаржылық жалдау бойынша міндеттемелерді өтеуге байланысты ақша қаражатының болашақ әкетілуі түсімнің хеджирленген бөлігінің ақша қаражатының болашақ түсімдеріне сәйкес келеді. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 38.430.000 мың теңге сомасында қаржылық жалдау бойынша міндеттемелерді қайта бағалаудан болған шығын хеджирлеудің тиімді бөлігін білдіретін 7.686.000 мың теңге мөлшерінде кейінге қалдырылған салықты шегергенге дейінгі хеджирлеу бойынша резерв ретінде өзге жиынтық кірісте көрсетілді (*6-ескертпе*).

**Резервтер**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша резервтер мыналарды қамтыды:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Активтердің шығуы бойынша міндеттеме-лер** | **Қоршаған ортаға келтірген залалы үшін міндеттемелер бойынша резерв** | **Салықтар бойынша резерв** | **Әлеуметтік объектілерді салу бойынша резервтер** | **Өзге де** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2014 жылғы 1 қаңтардағы резерв** | 71.433.000 | 39.193.000 | 20.230.000 | 132.736.000 | 35.632.000 | 299.224.000 | |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | 4.275.000 | 2.878.000 | 229.000 | − | 739.000 | 8.121.000 | |
| Есепке алу бағалауларын қайта қарау | 9.039.000 | 1.188.000 | 13.000 | − | (12.688.000) | (2.448.000) | |
| Дисконт сомасына ұлғаю | 5.507.000 | 1.247.000 | − | − | 70.000 | 6.824.000 | |
| Бір жылдағы резерв | 40.560.000 | 46.000 | 10.938.000 | 31.775.000 | 38.426.000 | 121.745.000 | |
| Сатуға арналған активтерге аударымдар | − | (19.000) | − | − | (63.000) | (82.000) | |
| Кәсіпорындарды біріктіру кезіндегі түсімдер | 1.267.000 | − | 831.000 | − | − | 2.098.000 | |
| Резервті пайдалану | (1.093.000) | (2.277.000) | (13.040.000) | (3.580.000) | (20.941.000) | (40.931.000) | |
| Пайдаланылмаған сомаларды түзету | − | (57.000) | (3.483.000) | − | (8.135.000) | (11.675.000) | |
| **2014 жылғы 31 желтоқсандағы резерв** | 130.988.000 | 42.199.000 | 15.718.000 | 160.931.000 | 33.040.000 | 382.876.000 | |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | **42.743.000** | **16.290.000** | **9.415.000** | **−** | **6.691.000** | **75.139.000** | |
| Есепке бағалауларын қайта қарау | **(1.781.000)** | **(333.000)** | **8.670.000** | **2.544.000** | **(802.000)** | **8.298.000** | |
| Дисконт сомасына ұлғаю | **10.340.000** | **1.413.000** | **−** | **−** | **368.000** | **12.121.000** | |
| Бір жылдағы резерв | **963.000** | **102.000** | **60.559.000** | **(30.000)** | **46.089.000** | **107.683.000** | |
| Сатуға арналған активтерге аударымдар | **(2.651.000)** | **(35.196.000)** | **−** | **−** | **(12.811.000)** | **(50.658.000)** | |
| Резервті пайдалану | **(609.000)** | **(2.588.000)** | **(14.181.000)** | **(7.180.000)** | **(15.774.000)** | **(40.332.000)** | |
| Пайдаланылмаған сомаларды түзету | **(690.000)** | **(1.815.000)** | **−** | **−** | **(149.000)** | **(2.654.000)** | |
| **2015 жылғы 31 желтоқсандағы резерв** | **179.303.000** | **20.072.000** | **80.181.000** | **156.265.000** | **56.652.000** | **492.473.000** | |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Резервтер (жалғасы)**

Резервтердің ағымдағы және ұзақ мерзімді бөлігі былайша берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Активтердің шығуы бойынша міндеттеме-лер** | **Қоршаған ортаға келтірген залалы үшін міндеттемелер бойынша резерв** | **Салықтар бойынша резерв** | **Әлеуметтік объектілерді салу бойынша резервтер** | **Өзге** | **Жиыны** |
| Ағымдағы бөлігі | 1.047.000 | 9.148.000 | 5.880.000 | 104.314.000 | 33.040.000 | 153.429.000 |
| Ұзақ мерзімді бөлігі | 129.941.000 | 33.051.000 | 9.838.000 | 56.617.000 | − | 229.447.000 |
| **2014 жылғы**  **31 желтоқсандағы резерв** | 130.988.000 | 42.199.000 | 15.718.000 | 160.931.000 | 33.040.000 | 382.876.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Ағымдағы бөлігі | **1.024.000** | **8.311.000** | **63.228.000** | **107.664.000** | **40.693.000** | **220.920.000** |
| Ұзақ мерзімді бөлігі | **178.279.000** | **11.761.000** | **16.953.000** | **48.601.000** | **15.959.000** | **271.553.000** |
| **2015 жылғы**  **31 желтоқсандағы резерв** | **179.303.000** | **20.072.000** | **80.181.000** | **156.265.000** | **56.652.000** | **492.473.000** |

**Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер**

31 желтоқсанға өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Төлеуге өзге салықтар | **66.851.000** | **100.569.000** |
| Алынған аванстар және алдағы кезеңдердің кірістері | **119.419.000** | **100.427.000** |
| Жұмыскерлерге төлемдер бойынша міндеттемелер | **6.384.000** | **5.726.000** |
| Өзге де бағалау міндеттемелері | **5.738.000** | **5.033.000** |
| Төлеуге дивидендтер | **7.225.000** | **4.037.000** |
| «Қазақтүрікмұнай» ЖШС-да үлесті сатып алғаны үшін төлемге (*5-ескертпе)* | **−** | **13.700.000** |
| Өзгелер | **56.643.000** | **59.052.000** |
|  | **262.260.000** | **288.544.000** |

**Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Солтүстік Каспий жобасына қатысудың бөлінбейтін үлесінде қосымша үлес сатып алу бойынша берешек | **766.014.000** | 396.345.000 |
| Болашақтағы кезеңдердің кірістері | **21.821.000** | 16.933.000 |
| Ұзақ мерзімді берешек және өзге де міндеттемелер | **124.406.000** | 111.360.000 |
| Өзге де | **72.422.000** | - |
|  | **912.241.000** | 524.638.000 |
|  |  |  |

**Солтүстік-Каспий жобасына қатысудың бөлінбейтін үлесінде қосымша үлес сатып алу бойынша берешек**

2008 жылы 31 қазанда Солтүстік-Каспий жобасына (бұдан әрі – «СКЖ») барлық қатысушылар келісімге қол қойды, оған сәйкес ҚМГ Қашағаннан басқа, жобаға қатысушылардың барлығы ҚМГ Қашаған Б.В.-нің СКЖ-дегі үлесін 2008 жылғы 1 қаңтардан бастап 8,33%-дан 16,81%-ға дейін ретроспективалы ұлғайту үшін пропорционалды негізде жобадағы өз үлестерінің бір бөлігін ішінара беруге келісті. Сатып алу бағасы 1.780.000 мың АҚШ доллары мөлшеріндегі соманы және жыл сайын негізде негізгі борыштың сомасына капиталдандырылатын LIBOR плюс 3% мөлшеріндегі жылдық сыйақыны қамтиды. ӨБК-ге 8,48% қатысу үлесі мөлшерінде сатып алынған иелену үлесі осы міндеттемелерді қамтамасыз ету ретінде салынған.

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Солтүстік-Каспий жобасына қатысудың бөлінбейтін үлесінде қосымша үлес сатып алу бойынша берешек (жалғасы)**

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы берешектің амортизацияланған құны 766.014.000 мың теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсанда: 396.345.000 мың теңге) құрайды. Осы сома Қашаған кен орнында мұнайды коммерциялық өндіруді бастағаннан кейін жыл сайынғы үш тең төлемдермен төлеуге жатады. Топ 2016 жылы Қашаған кен орнында коммерциялық өндіруді бастауды күтпейді. Тиісінше осы берешек 2015 жылғы 31 желтоқсанға ұзақ мерзімді міндеттемелер ретінде жіктелді.

2015 және 2014 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы қаржылық міндеттемелердің баланстық құны шамамен оның әділ құнына тең.

***Жұмыскерлерге берілетін сыйақылар бойынша міндеттемелер***

Топ Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнама талаптарына сәйкес әлеуметтік салық төлейді. Әлеуметтік салық және жалақы бойынша шығыстар олар туындаған сәттегі шығыстарға жатқызылады.

Бұдан басқа, Топ жинақтаушы зейнетақы қорларына жұмыскерлердің жарнасы ретінде төленетін жұмыскерлердің жалақысынан 10% ұстап қалады. Осындай шығыстар олар орын алған кезеңде көрсетіледі.

Осы жоспар бойынша жұмыскерлерге төлемдер бойынша міндеттемелер Топтың кейбір еншілес ұйымдарының («ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы»АҚ, «Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ, «Қазақтелеком» АҚ, «Самұрық-Энерго» АҚ, «ҚазАтомӨнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ, «Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ және «Қазпочта» АҚ) және кәсіподақ ұйымдары атынан осы еншілес ұйымдардың жұмыскерлері арасында жасалған ұжымдық шарттарға сәйкес төлеуге жатқызылады.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша белгіленген төлемдері бар зейнетақы жоспары бойынша Топтың жалпы міндеттемелері мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Белгіленген төлем мөлшерлері бар зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелердің ағымдағы құны | **78.823.000** | 66.851.000 |
| Өтеу мерзімі жыл ішінде болатын міндеттеме | **(6.384.000)** | (5.726.000) |
| **Өтеу мерзімі бір жылдан кейін болатын міндеттеме** | **72.439.000** | 61.125.000 |

31 желтоқсандағы жағдай бойынша төлемдердің және тіркелген төлемдердің белгіленген мөлшерлері бар зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелердің ағымдағы құнын салыстыру былайша берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Міндеттемелердің жыл басындағы жалпы сомасы | **66.851.000** | 60.295.000 |
| Ағымдағы қызметтердің құны | **4.578.000** | 4.143.000 |
| Өткен қызметтердің құны | **7.737.000** | 1.396.000 |
| Сыйақы бойынша шығындар | **5.162.000** | 3.813.000 |
| Жыл ішінде жүргізілген төлемдер | **(6.741.000)** | (5.137.000) |
| Өткен қызметтердің мойындалмаған құны | **(2.040.000)** | 202.000 |
| Бір жылдағы мойындалған актуарлық шығындар | **5.634.000** | 4.292.000 |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | **−** | (279.000) |
| Тоқтатылған қызмет | **(2.358.000)** | (1.874.000) |
| **Жыл соңындағы міндеттемелердің жалпы сомасы** | **78.823.000** | 66.851.000 |

21.071.000 мың теңге мөлшерінде қызметтердің ағымдағы құнын, сыйақы құнын, өткен қызметтердің құнын, өткен қызметтердің мойындалмаған құнын және актуарлық шығынды қамтитын қызметтердің жалпы құны 2015 жылы тиісті баптарда пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте ескерілді (2014 жылы: 13.846.000 мың теңге).

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

***Жұмыскерлерге берілетін сыйақылар бойынша міндеттемелер (жалғасы)***

Топтың міндеттемелерінің есептері өлім-жітім деңгейі бойынша жарияланған статистикалық деректер, сондай-ақ Топ жұмыскерлердің саны, жасы, жынысы мен өтілі бойынша нақты деректер негізінде дайындалды. Есепті күнгі барлық жоспарлар үшін орта өлшемді мән ретінде есептелген өзге де негізгі жол берулер төменде келтірілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Дисконттың мөлшерлемесі | **7,75%** | 7,01% |
| Болашақтағы қаржылық көмектің күтілетін жылдық өсімі | **5,47%** | 4,73% |
| Болашақтағы ең төменгі жалақының күтілетін жылдық өсімі | **6,63%** | 5,71% |
| Болашақта теміржол билеттері құнының күтілетін жылдық өсуі | **10,2%** | 7,5% |

**Капитал**

***Акцияларды шығару***

2015 және 2014 жылдар ішінде Қор ақы төлеу былайша жүзеге асырылған жай акциялардың эмиссиясын жүргізді:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Акцияларға ақы төлеу** | **Шығаруға рұқсат етілген және шығарылған акциялардың саны** | **Бір акцияның**  **номиналдық**  **құны,  теңгемен** | **Жарғылық**  **капитал,**  **мың теңгемен** |
|  |  |  |  |
| **2013 жылғы 31 желтоқсанға** | 3.481.602.341 |  | 4.484.676.000 |
| Ақша қаражатының жарналары | 10.000 | 18.306.039; 7.000.000 | 103.918.000 |
| Мүлік жарналары | 9.993 | 1.200.359; 2.772.663;  2.522.901 | 18.073.000 |
| Акциялардың мемлекеттік пакеттерімен берілетін жарналар | 1.400 | 1.506.930; 10.573.010 | 13.895.000 |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға** | **3.481.623.734** |  | **4.620.562.000** |
|  |  |  |  |
| Ақша қаражатының жарналары | **12.000** | **11.619.075; 12.700.435; 20.648.187;** | **149.539.000** |
| Мүлік жарналары | **31.477** | **4.171.027; 10.466.896; 13.456.258; 19.354.725** | **142.443.000** |
| Акциялардың мемлекеттік пакеттерімен берілетін жарналар | **297** | **12.542.000** | **3.725.000** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға** | **3.481.667.508** |  | **4.916.269.000** |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың 3.481.667.508 акциясы толығымен төленді (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 3.481.623.734 акция).

*Ақша қаражатының жарналары*

Акционер 2015 жылы 149.539.000 мың теңге мөлшеріндегі ақша қаражатымен Қордың жарғылық капиталына жарналарды жүзеге асырды (2014 жылы: 103.918.000 мың теңге). Осы қаражат Қордың еншілес ұйымдары жүзеге асыратын жобаларды қаржыландыруға арналған*.*

*Мүлік жарналары*

2015 жылы Акционер Қазақстан Республикасы Үкіметінен «Қазақстандық вексель» бойынша «Каспий құбыр консорциум-К» АҚ-дан 126.591.000 мың теңге мөлшерінде төлемді талап ету құқығын беру жолымен мүліктік салым нысанында Қордың жарғылық капиталына жарнаны жүзеге асырды*.*

2015 жылы Акционер Қазақстан Республикасының 6 облысында газ құбырлары түріндегі мүлікпен жалпы сомасы 13.456.000 мың теңге жалпы сомаға, Қарабатан теміржол станциясы құны 2.323.000 мың теңге және 73.000 мың теңгеге өзге де мүлікпен Қордың жарғылық капиталына жарнаны жүзеге асырды*.*

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Капитал (жалғасы)**

*Акциялардың мемлекеттік пакеттерімен берілетін жарналар*

Акционер 2015 жылы Қорға «М. Тынышбаев атындағы Қазақ көлік және коммуникация академиясы» АҚ (бұдан әрі − «ҚазККА») акцияларының 35%-ын берді. Осы жарнаның әділ құны ҚТЖ ҰК-дағы ҚазККА акцияларын одан әрі беру үшін 3.725.000 мың теңгені құрады*.*

***Үкіметтен қарыздар бойынша дисконт***

2015 жылғы қазанда Қор өзінің облигацияларын нарықтағыдан төмен мөлшерлеме бойынша 751.631.000 мың теңге сомаға орналастыруды жүзеге асырды. Облигацияларды Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі сатып алды.

Алынған қаражаттың әділ құны 432.967.000 мыңтеңгені құрады. Номиналдық құн мен әділ құн арасындағы 318.664.000 мыңтеңге мөлшеріндегі айырмашылық капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте біржолғы кіріс ретінде мойындалды.

Қор 2015 жылы шілдеде Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінен нарықтағыдан төмен мөлшерлеме бойынша қарыз алды. Осы қарыздың бастапқы мойындалған кезіндегі 6.454.000 мыңтеңге сомасындағы дисконт капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте біржолғы кіріс ретінде мойындалды*.*

***Дивидендтер***

*Негізгі компанияның Акционеріне келетін дивидендтер*

Қор 2015 жылғы 29 қазанда Үкіметтің 2015 жылғы 21 қазандағы қаулысына сәйкес 2014 жылдың қорытындылары бойынша 34.713.000 мың теңге мөлшерінде Акционерге дивидендтер төлеуді жүзеге асырды (2014 жылы: 9.077.000 мың теңге).

*Бақыланбайтын қатысу үлесінің ұстаушыларына келетін дивидендтер*

2015 жылы Топ ҚМГ БӨ, «Қазтрансойл» АҚ (бұдан әрі − «ҚТО») және басқа компаниялардағы бақыланбайтын қатысу үлестерін ұстаушыларға 18.499.000 мың теңгесомаға дивидендтер жариялады (2014 жылы: ҚМГ БӨ, ҚТО және басқа компаниялардағы бақыланбайтын қатысу үлесінің ұстаушыларына 58.396.000 мың теңге).

2015 жылы Топ ҚМГ ҰК-дағы бақыланбайтын қатысу үлесінің ұстаушысы ретінде Қазақстан Республикасының Ұлттық банкіне 3.110.000 мың теңгесомаға дивидендтер жариялады (2014 жылы: нөл теңге).

***Акционермен өзге де операциялар***

2015 жылы Топ БХК іске асыратын газ-турбиналық станцияны салу жобасының шығындылығына байланысты 5.612.000 мың теңге сомаға ауыртпалықты міндеттеме бойынша резервті мойындады.

***Акционерге өзге де бөлулер***

*Құрылыс және негізгі құралдарды беру*

2015 жылдың ішінде Топ Астана қаласында Қазақстан тарихы музейін салуға резервті 2.593.000 мың теңге мөлшерінде ұлғайтты, сондай-ақ Астана қаласында балабақшалар салуға арналған резервті 1.793.000 мың теңге мөлшерінде мойындады.

*Акционердің тапсырмасы бойынша қайырымдылық көмек көрсету*

2015 жылдың ішінде Акционердің өкімдері негізінде Топ жалпы сомасы 23.361.000 мың теңгеге әртүрлі жобаларды қаржыландыруды жүзеге асырды.

*Өзге де бөлулер*

2015 жылдың ішінде Топ Акционерге өзге бөлулер ретінде Қазақстан Республикасы мұнай-газ саласындағы өнімді бөлу туралы келісім шеңберінде өкілетті органның мемлекеттік функцияларын жүзеге асыратын «PSA» ЖШС қаржыландыру бойынша 4.454.000 мың теңгесомаға шығындарды мойындады.

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

***Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын қатысу үлестерін сату***

*«ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ*

2015 жылғы 6 тамызда Қор Қазақстан Республикасының Ұлттық банкіне 10 (он) % плюс 1 (бір) жай акцияны құрайтын ҚМГ ҰК жай акцияларының 58.420.748 данасын сату бойынша мәміле жасады. Осы мәміленің нәтижесінде Топ 750.000.000 мың теңге мөлшерінде ақша қаражатын алды, бақыланбайтын қатысу үлесі 462.150.000 мың теңгеге ұлғайды, ал 287.850.000 мың теңге мөлшеріндегі айырмашылық Қордың негізгі компаниясының Акционеріне жатқызылатын капиталда мойындалған болатын. 44.693.000 мың теңге және тиісінше 210.000 мың теңге мөлшеріндегі есептілік валютасын қайта есептеу бойынша тиісті резерв және өзге де күрделі резервтер бақыланбайтын қатысу үлесіне жатқызылды.

***Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын қатысу үлестерін сату***

*ҚазККА-дағы бақыланбайтын қатысу үлесін сатып алу*

2015 жылғы 20 қазанда Топ ҚазККА-дағы 35% мөлшеріндегі бақыланбайтын қатысу үлесін сатып алды. Осы мәміленің нәтижесінде Топ 3.725.000 мың теңгені инвестициялады, бақыланбайтын қатысу үлесі 4.641.000 мың теңгеге азайды, ал 916.000 мың теңге мөлшеріндегі айырмашылық бөлінбеген пайданы ұлғайту ретінде мойындалған болатын.

***Бақыланбайтын қатысу үлесі***

Төменде елеулі бақыланбайтын қатысу үлестері бар еншілес ұйымдар туралы ақпарат берілген.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Бақыланбайтын қатысу үлесі** | | | |
| **2015** | | 2014 | |
| **Үлес** | **Баланстық құн** | Үлес | Баланстық құн |
|  |  |  |  |  |
| «ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ | **10,00% + 1** | **1.337.359.000** | − | 555.162.000 |
| «Қазақтелеком» АҚ | **49,00%** | **148.362.000** | 49,00% | 137.606.000 |
| «Эйр Астана» АҚ | **49,00%** | **13.224.000** | 49,00% | 24.065.000 |
| «КЕГОК» АҚ | **10,00% - 1** | **14.646.000** | 10,00% - 1 | 15.610.000 |
| Өзгелері |  | **13.917.000** |  | 31.995.000 |
|  |  | **1.527.508.000** |  | 764.438.000 |

Бақыланбайтын қатысу үлесіне ие барлық елеулі еншілес ұйымдар Қазақстанда тіркелген.

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Капитал (жалғасы)**

**Бақыланбайтын қатысу үлесі (жалғасы)**

Төменде 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және осы күнде аяқталған жыл ішіндегі елеулі бақыланбайтын қатысу үлестері бар еншілес ұйымдар туралы қорытылған қаржылық ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **«ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ** | **«Қазақтелеком» АҚ** | **«Эйр Астана» АҚ** | **«КЕГОК» АҚ** |
|  |  |  |  |  |
| **Қорытынды бухгалтерлік баланс** |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | **7.322.050.000** | **318.470.000** | **101.610.000** | **246.121.000** |
| Ағымдағы активтер | **3.387.608.000** | **118.024.000** | **106.741.000** | **106.078.000** |
| Ұзақ мерзімді міндеттемелер | **(3.330.345.000)** | **(61.028.000)** | **(138.221.000)** | **(165.198.000)** |
| Ағымдағы міндеттемелер | **(1.289.135.000)** | **(83.045.000)** | **(43.094.000)** | **(40.543.000)** |
| **Капиталдың жиыны** | **6.090.178.000** | **292.421.000** | **27.036.000** | **146.458.000** |
|  |  |  |  |  |
| **Мыналарға тиесілі:** |  |  |  |  |
| Негізгі компанияның акционеріне | **4.752.819.000** | **144.059.000** | **13.812.000** | **131.812.000** |
| Бақыланбайтын қатысу үлесіне | **1.337.359.000** | **148.362.000** | **13.224.000** | **14.646.000** |
|  |  |  |  |  |
| **Жиынтық кіріс туралы қорытылған есеп** |  |  |  |  |
| Жалғастырылатын қызметтен жыл ішінде түскен пайда/(шығын) | **(176.119.000)** | **26.357.000** | **10.363.000** | **1.381.000** |
| Тоқтатылған қызметтен жыл ішінде түскен пайда | **670.802.000** | **−** | **−** | **−** |
| **Табыс салығын шегергендегі жыл ішіндегі жиынтық кіріс/(шығын) жиыны** | **1.567.236.000** | **22.301.000** | **(20.382.000)** | **1.381.000** |
|  |  |  |  |  |
| **Мыналарға тиесілі:** |  |  |  |  |
| Негізгі компанияның акционеріне | **1.228.056.000** | **11.465.000** | **(10.394.000)** | **1.243.000** |
| Бақыланбайтын қатысу үлесіне | **339.180.000** | **10.836.000** | **(9.988.000)** | **138.000** |
| **Бақыланбайтын қатысу үлесінің пайдасына төленген дивидендтер** | **(15.851.000)** | **(534.000)** | **(854.000)** | **(886.000)** |
|  |  |  |  |  |
| **Ақша ағындары туралы қорытылған ақпарат** |  |  |  |  |
| Операциялық қызмет | **146.447.000** | **69.493.000** | **25.883.000** | **49.976.000** |
| Инвестициялық қызмет | **1.222.935.000** | **(43.542.000)** | **(25.928.000)** | **(32.871.000)** |
| Қаржылық қызмет | **(1.630.541.000)** | **(23.949.000)** | **(10.064.000)** | **(23.053.000)** |
| **Ақша қаражатының және олардың баламаларының таза (азаюы)/ұлғаюы** | **(261.159.000)** | **2.002.000** | **(10.109.000)** | **(5.948.000)** |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Капитал (жалғасы)**

**Бақыланбайтын қатысу үлесі (жалғасы)**

Төменде 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және осы күнде аяқталған жыл ішіндегі елеулі бақыланбайтын қатысу үлестері бар еншілес ұйымдар туралы қорытылған қаржылық ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | «ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ | «Қазақтелеком» АҚ | «Эйр Астана» АҚ | «КЕГОК» АҚ |
|  |  |  |  |  |
| **Қорытынды бухгалтерлік баланс** |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | 6.587.199.000 | 351.691.000 | 102.783.000 | 228.527.000 |
| Ағымдағы активтер | 2.251.642.000 | 66.002.000 | 59.421.000 | 66.830.000 |
| Ұзақ мерзімді міндеттемелер | (3.223.877.000) | (97.104.000) | (83.050.000) | (110.615.000) |
| Ағымдағы міндеттемелер | (1.197.852.000) | (50.280.000) | (29.993.000) | (28.644.000) |
| **Капиталдың жиыны** | 4.417.112.000 | 270.309.000 | 49.161.000 | 156.098.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Мыналарға тиесілі:** |  |  |  |  |
| Негізгі компанияның акционеріне | 3.861.950.000 | 132.703.000 | 25.096.000 | 140.488.000 |
| Бақыланбайтын қатысу үлесіне | 555.162.000 | 137.606.000 | 24.065.000 | 15.610.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Жиынтық кіріс туралы қорытылған есеп** |  |  |  |  |
| Жалғастырылатын қызметтен жыл ішінде түскен пайда/(шығын) | (548.846.000) | 13.534.000 | 3.486.000 | 4.962.000 |
| Тоқтатылған қызметтен жыл ішінде түскен пайда | 748.061.000 | − | − | − |
| **Табыс салығын шегергендегі жыл ішіндегі жиынтық кіріс/(шығын) жиыны** | 407.597.000 | 5.631.000 | 3.486.000 | 4.962.000 |
|  |  |  |  |  |
| **Мыналарға тиесілі:** |  |  |  |  |
| Негізгі компанияның акционеріне | 385.104.000 | 3.386.000 | 1.778.000 | 4.466.000 |
| Бақыланбайтын қатысу үлесіне | 22.493.000 | 2.245.000 | 1.708.000 | 496.000 |
| **Бақыланбайтын қатысу үлесінің пайдасына төленген дивидендтер** | (48.204.000) | (13.724.000) | (766.000) | − |
|  |  |  |  |  |
| **Ақша ағындары туралы қорытылған ақпарат** |  |  |  |  |
| Операциялық қызмет | 268.481.000 | 28.702.000 | 23.720.000 | 18.431.000 |
| Инвестициялық қызмет | (149.443.000) | (63.168.000) | (3.049.000) | (32.309.000) |
| Қаржылық қызмет | 237.952.000 | 580.000 | (9.897.000) | 15.680.000 |
| **Ақша қаражатының және олардың баламаларының таза (азаюы)/ұлғаюы** | 356.990.000 | (33.886.000) | 10.774.000 | 1.802.000 |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Капитал (жалғасы)**

**Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв**

Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігін қайта есептеуден пайда болатын бағам айырмаларын есепке алу үшін пайдаланылады, оның функционалдық валютасы теңге болып табылмайды және оның қаржылық есептілігі шоғырландырылған қаржылық есептіліктің осы нысандарына енгізілген. 2015 жылы есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв 3.214.455.000 мың теңгені (2014 жылы:556.163.000 мың теңге) құрады.

2015 жылғы 1 шілдеде АҚШ долларымен берілген Топтың кейбір қарыздары шетелдік операцияларды жүзеге асыратын еншілес ұйымдарға таза инвестицияларды хеджирлеу құралдары ретінде анықталды. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 2.416.727.000 мың теңге сомасында осы қарыздарды қайта есептеуден бағам айырмасы бойынша іске асырылмаған шығындар өзге жиынтық кірісте есептілік валютасын қайта есептеу бойынша кірістерге қарсы есепке алынды (2014 жылы: 311.795.000 мың теңге).

**Хеджирлеу бойынша резерв**

Хеджирлеу жөніндегі резерв шетелдік валютада берілген хеджирлеу кірістерінің құралдарына қатысты әділ құн бойынша кез келген пайдалар немесе шығындарды есепке алу үшін ақша қаражаты ағындарын хеджирлеу есебінің ықпал етуін қамтиды. Осы пайдалар мен шығындардың салдарынан тікелей операцияларды жүргізу кезіндегі пайдалар мен шығындарда мойындалады.

2015 жылы ҚТЖ ҰК транзиттік тасымалдардан швейцар франкілерінен түскен түсімдерді өзгерту тәуекелін азайту мақсатында 2019 және 2022 жылдары өтеу мерзімімен швейцар франкілерінде берілген еврооблигациялар бойынша ақша ағынын хеджирлеуді бастады. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі компанияның Акционеріне келетін хеджирлеуден шығын 43.492.000 мың теңгені құрады.

2015 жылы Эйр Астана АҚШ долларымен берілген сатудан түсімдерді өзгерту тәуекелін азайту үшін АҚШ долларымен берілген қаржылық жалдау бойынша ақша ағындарын хеджирлеуді бастады. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі компанияның Акционеріне келетін хеджирлеуден шығын 7.686.000 мың теңге мөлшеріндегі салықты шегергенге дейін 38.430.000 мың теңгені құрады *(6-ескертпе)*. Қатысудың бақыланбайтын үлесіне келетін хеджирлеуден шығын 15.065.000 мың теңгені құрады.

**Өзге де күрделі резервтер**

Өзге де күрделі резервтер, негізінен, олар жұмыс істейтін еншілес ұйымдардың борыштық құралдарымен жұмыскерлерге төленетін көрсетілген қызметтері үшін сыйақылар сомасын қамтиды. Төлемдер бойынша шығыстар үлестік құралдар негізінде қызмет нәтижелеріне қол жеткізу талаптары және/немесе белгілі бір мерзімде қызмет атқарған талаптары орындалатын және жұмыскерлер сыйақыға толық құқық алған күні аяқталатын кезең ішінде өзге де күрделі резервтерде тиісті ұлғаюымен қатар мойындалады.

**Акциялардың баланстық құны**

«Қазақстан қор биржасы» АҚ (бұдан әрі «ҚҚБ») Биржалық кеңесінің 2010 жылғы 4 қазандағы шешіміне сәйкес қаржылық есептілігі ҚҚБ бекіткен қағидаларға сәйкес есептелген есепті күні бір акцияның (жай және артықшылықты) баланстық құны туралы деректерді қамтуы тиіс.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Активтердің жиыны | **20.889.684.000** | 16.637.674.000 |
| Минус: материалдық емес активтер | **(269.694.000)** | (334.289.000) |
| Минус: міндеттемелердің жиыны | **(10.488.312.000)** | (8.505.596.000) |
| **Жай акциялар үшін таза активтер** | **10.131.678.000** | 7.797.789.000 |
|  |  |  |
| 31 желтоқсандағы жай акциялардың саны | **3.481.667.508** | 3.481.623.734 |
| Жай акцияның баланстық құны, теңге | **2.910** | 2.240 |

**6. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)**

**Капитал (жалғасы)**

**Акцияға пайда**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | **2015** | 2014 |
| Акцияға базалық және көбейту пайдасына жай акциялардың орташа өлшенген саны |  | **3.481.652.133** | 3.481.610.658 | |
| Кезеңге таза пайданың негізгі және көбейтілген үлесі |  | **87,55** | 67,35 | |
| Жалғасатын қызметтен таза пайданың /(шығынның) негізгі және көбейтілген үлесі |  | **12,40** | (143,54) | |

**7. ПайдаЛАР мен шығындар туралы шоғырландырылған есеп**

**Түсім**

31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішіндегі түсім мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014  (қайта есептелді) |
|  |  |  |
| Теміржолмен жүк тасымалдары | **620.918.000** | 736.074.000 |
| Уран өнімін сату | **303.998.000** | 243.495.000 |
| Мұнай мен газ тасымалдау | **296.617.000** | 286.228.000 |
| Электрлік кешен | **230.192.000** | 235.509.000 |
| Қайта өңделген газ өнімін сату | **213.782.000** | 191.650.000 |
| Мұнай өнімдерін сату | **212.499.000** | 292.542.000 |
| Телекоммуникациялық қызметтер | **180.705.000** | 198.823.000 |
| Авиатасымалдар | **160.479.000** | 163.682.000 |
| Шикі мұнай сату | **121.652.000** | 21.315.000 |
| Электр энергиясын тасымалдау | **98.028.000** | 75.821.000 |
| Аффинирленген алтынды өткізу | **92.200.000** | 42.425.000 |
| Жолаушылар темір жол тасымалы | **72.926.000** | 78.579.000 |
| Пайыздық кіріс | **49.933.000** | 53.441.000 |
| Алыс-беріс мұнайын өңдеу | **45.984.000** | 38.948.000 |
| Почта қызметтері | **31.837.000** | 27.942.000 |
| Мемлекеттік субсидиялар | **28.732.000** | 31.192.000 |
| Өзге де кіріс | **359.881.000** | 287.276.000 |
| Минус: жанама салықтар және коммерциялық жеңілдіктер | **(643.000)** | (2.989.000) |
|  | **3.119.720.000** | 3.001.953.000 |

*Мемлекеттік субсидиялар*

«Тасымалдаушының жолаушылар тасымалдауды жүзеге асыруына байланысты шығындарын субсидиялау ережесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2004 жылғы 11 қарашадағы № 1188 қаулысына сәйкес 2005 жылдың 1 қаңтарынан бастап ҚТЖ ҰК әлеуметтік маңызы бар қатынастар бойынша тасымалдаушының шығындарын жабу ретінде субсидиялар ала бастады. Осы субсидиялар бойынша қандай да бір орындалмаған талаптар немесе шартты міндеттемелер жоқ. 2015 жылы 31 желтоқсанда аяқталған жылға субсидияның сомасы 21.722.000 мың теңгені (2014: 24.638.000 мың теңге) құрады.

«Халыққа телекоммуникацияның әмбебап қызметтерін көрсететін байланыс операторларының шығындарын өтеу үшін телекоммуникацияның әмбебап қызметтерінің құнын субсидиялау ережесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2004 жылғы 7 қазандағы № 1039 қаулысына сәйкес 2004 жылдың 4-тоқсанынан бастап ҚТК әлеуметтік маңызды аудандарда байланыс қызметтерін көрсету кезінде шеккен операторлардың шығындарына өтемақы төлеуге арналған үкіметтік субсидиялар алды. Көрсетілген субсидияларға қатысты барлық талаптар мен шартты міндеттемелер орындалды. 2015 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылы алынған субсидияның жалпы сомасы 7.010.000 мың теңгені (2014: 6.277.000 мың теңге) құрады.

**7. Пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есеп (жалғасы)**

**Түсім (жалғасы)**

*Мемлекеттік субсидиялар (жалғасы)*

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2002 жылғы 17 тамыздағы № 915 қаулысына сәйкес Үкімет Астанадан Қазақстанның басқа қалаларына рентабельді емес бағыттар бойынша жолаушылар авиатасымалдары бойынша қызметтерді жүзеге асыратын компанияларға субсидиялар ұсынды. Субсидия рейске жұмсалатын шығынның алынған кірістен артып кетуіне негізделген. 2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылғы субсидия сомасы нөл теңгені (2014 жылы: 242.000 мың теңге) құрады.

2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға өзге де мемлекеттік субсидиялар нөл теңгені (2014: 35.000 мың теңге) құрады.

**[Сатылған тауарлар мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны.](file:///E:\\A3%20FS%20Samruk-Kazyna%20Conso_2011_RUS_0606%2012%20каз.docx" \l "_Toc326076075)**

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде сатылған тауарлар мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014  (қайта есептелді) |
|  |  |  |
| Материалдар мен қорлар | **732.870.000** | 602.218.000 |
| Жалақы бойынша шығыстар | **685.464.000** | 661.509.000 |
| Тозу, сарқылу және амортизация | **336.179.000** | 354.455.000 |
| Отын және энергия | **209.823.000** | 263.632.000 |
| Алынған өндірістік қызметтер | **156.582.000** | 139.101.000 |
| Жөндеу және қызмет көрсету | **100.498.000** | 78.609.000 |
| Құрамында алтыны бар шикізат | **89.524.000** | 41.704.000 |
| Пайдалы қазбалар өндіруге салынатын салық | **79.462.000** | 103.338.000 |
| Пайыздық шығыстар | **74.641.000** | 68.879.000 |
| Жалдау | **36.333.000** | 38.199.000 |
| Алыс-беріс мұнайын өңдеуге арналған шығындар | **26.678.000** | 28.993.000 |
| Өзгелер | **186.978.000** | 203.066.000 |
|  | **2.715.032.000** | 2.583.703.000 |

**Сату бойынша шығыстар**

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі тасымалдау және сату бойынша шығыстар мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 (қайта есептелді) |
|  |  |  |
| Рента салығы | **41.557.000** | 152.623.000 |
| Кеден бажы | **84.639.000** | 87.246.000 |
| Тасымалдау | **44.996.000** | 44.416.000 |
| Жалақы бойынша шығыстар | **10.979.000** | 12.993.000 |
| Агенттерге комиссиялық сыйақылар және жарнама | **8.070.000** | 11.814.000 |
| Тозу және амортизация | **6.890.000** | 6.104.000 |
| Өзгелер | **14.137.000** | 9.443.000 |
|  | **211.268.000** | 324.639.000 |

**7. Пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есеп (жалғасы)**

**Әкімшілік шығыстар**

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі жалпы және әкімшілік шығыстар мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 (қайта есептелді) |
|  |  |  |
| Жалақы бойынша шығыстар | **152.819.000** | 146.427.000 |
| Айыппұлдар мен өсімпұлдар | **49.248.000** | 638.000 |
| Консультациялық қызметтер | **26.429.000** | 20.249.000 |
| Табыс салығынан басқа салықтар | **26.401.000** | 48.656.000 |
| Тозу және амортизация | **19.414.000** | 17.475.000 |
| Демеушілік көмек және қайырымдылық | **17.746.000** | 32.991.000 |
| Күмәнді борыштар бойынша резервтер | **12.972.000** | 13.676.000 |
| Жалдау | **6.384.000** | 6.233.000 |
| Іссапар шығыстары | **5.449.000** | 6.245.000 |
| Жөндеу және қызмет көрсету | **4.573.000** | 5.134.000 |
| Өзгелері | **59.143.000** | 59.170.000 |
|  | **380.578.000** | 356.894.000 |

2015 жылы Топ 2009-2012 жылдарға ҚМГ БӨ кешенді салықтық тексеру қорытындылары бойынша 27.846.000 мың теңге сомаға резерв есептеді. Осы сома тиісінше 22.380.000 мың теңге және 5.466.000 мың теңге мөлшерінде салықтар мен өсімпұлдарды қамтиды.

Сондай-ақ 2015 жылы Топ 18.126.000 мың теңге мөлшерінде 2013 жылғы 14 қарашадағы № 28 Қордың құжаттамалық тексеру актісіне сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша айыппұл мен өсімпұлдарды төлеуді жүзеге асырды, оның ішінде айыппұл мен өсімпұлдың сомасы тиісінше 13.468.000 мың теңгені және 4.658.000 мың теңгені құрады.

**Өзге де шығыстар**

31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішіндегі өзге де шығыстар мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Құнсызданудан болатын шығын | **292.270.000** | 381.376.000 |
| Еншілес ұйымдардың шығуынан болатын шығындар | **1.657.000** | − |
|  | **293.927.000** | 381.376.000 |

*Құнсызданудан болатын шығын*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы | **132.262.000** | 285.262.000 |
| Өтеуге ҚҚС құнсыздануы | **54.509.000** | 803.000 |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялардың құнсыздануы | **38.370.000** | 11.760.000 |
| Ұзақ мерзімді қорлардың құнсыздануы | **36.047.000** | − |
| Гудвилдің құнсыздануы | **11.922.000** | 77.497.000 |
| Клиенттерге қарыздардың құнсыздануы/(құнсыздануды түзету*)* | **9.167.000** | (905.000) |
| Өзгелері | **9.993.000** | 6.959.000 |
|  | **292.270.000** | 381.376.000 |

**Өзге де кірістер**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | **2014** |
|  |  |  |
| Еншілес ұйымдардың шығуынан болатын кіріс | − | 1.029.000 |
| ЕМАЭС-1 50% үлесін қайта бағалаудан кіріс | − | 74.798.000 |
|  | − | 75.827.000 |

**7. Пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есеп (жалғасы)**

**Өзге де кірістер (жалғасы)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жыл** | 2014 жыл |
|  |  |  |
| Оң/(теріс) бағамдық айырма, нетто | **683.359.000** | (29.690.000) |
| Өзгелері | **41.380.000** | 63.056.000 |
|  | **724.739.000** | 33.366.000 |

2015 жылғы 20 тамызда Ұлттық Банк және Қазақстан Республикасының Үкіметі валюталық дәліздің күшін жоюмен және теңгенің еркін құбылмалы айырбас бағамына өтуімен инфляциялық таргеттеу режиміне негізделген жаңа кредиттік-ақша саясатын іске асыру туралы шешім қабылдады.

Осы шешімнің нәтижесінде теңгенің АҚШ долларына және басқа негізгі валюталарға шаққандағы айырбас бағамы түзетілді. Түзеткенге дейін айырбас бағамдары 2015 жылғы тамызда және 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 1 АҚШ доллары үшін 188,35 теңгені және сәйкесінше бір АҚШ доллары үшін 340,01 теңгені құрады, ол 2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі бағамдық айырмадан елеулі кірістер мен шығыстарға алып келді.

**Қаржыландыру бойынша кірістер**

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі қаржыландыру бойынша кірістер мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015 жыл** | **2014 жыл** |
|  |  |  |
| Кредит мекемелеріндегі қаражат және ақша қаражаты мен олардың баламалары бойынша сыйақылар | **96.364.000** | 84.138.000 |
| Шығарылған борыштық бағалы қағаздарды мерзімінен бұрын өтеуден болатын пайдалар | **54.837.000** | - |
| Міндеттемелерді есептен шығарудан пайдалар | **44.412.000** | - |
| Қарыздар және қаржы активтері бойынша кірістер | **31.663.000** | 15.133.000 |
| Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек дисконтының амортизациясы | **10.725.000** | 6.088.000 |
| Алынған дивидендтер бойынша кірістер | **5.959.000** | 5.614.000 |
| Берілген кепілдіктер бойынша кірістер | **7.067.000** | − |
| Өзгелері | **31.095.000** | 17.756.000 |
|  | **282.122.000** | 128.729.000 |

2015 жылдың соңында Топ Лондон Қор биржасында жалпы сомасы 3,68 миллиард АҚШ долларына облигациялардың ұзақ мерзімді сатып алуын жүзеге асырды, осы мәміленің нәтижесінде 54.837.000 мың теңге мөлшерінде пайда алды.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша МДК (Ойл энд Газ Н Блок Қазақстан) ГМБХ «Н» жобасында 24,50%-ға тең қатысу үлесі Топқа жол берді. Осы мәміленің нәтижесінде Топ 37.329.000 мың теңге мөлшерінде міндеттемелерді есептен шығарудан пайданы мойындады.

Türkiye Petrolleri Anonim Ortakliği (бұдан әрі − «ТПАО») сатып алу-сату шарттарының талаптары негізінде Топ ТПАО-ның КМТ-дағы өз үлесін сату кезінде Топтың борышын талап етудің өз құқықтарынан бас тартты деген тұжырымға келді. Сәйкесінше, Топ 38.231 мың АҚШ доллары (2015 жылғы 6 ай ішіндегі орташа бағам бойынша баламасы 7.083.000 мың теңге) сомасында ТПАО алдындағы міндеттемелерді есептен шығарудан өзге де кірісті мойындады.

**7. Пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есеп (жалғасы)**

**Қаржыландыру бойынша шығыстар**

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі қаржы шығындары мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 (қайта есептелді) |
|  |  |  |
| Қарыздар және шығарылған борыштық бағалы қағаздар бойынша пайыздар | **256.064.000** | 227.680.000 |
| Солтүстік Каспий жобасында қосымша үлес сатып алғаны үшін берешек бойынша пайыздық шығыстар | **19.601.000** | 13.471.000 |
| Резервтер және өзге де берешектер бойынша дисконт сомасына ұлғайту | **12.784.000** | 7.336.000 |
| Қаржылық жалдау бойынша пайыздар бойынша міндеттемелер | **6.385.000** | 5.766.000 |
| Өзгелері | **26.655.000** | 18.485.000 |
|  | **321.489.000** | 272.738.000 |

**Үлестік қатысу әдісі бойынша ескерілетін бірлескен қызмет пен қауымдасқан ұйымның пайдасындағы / (шығынындағы) үлесіне ұйымның үлесі**

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі үлестік қатысу әдісі бойынша есепке алынған бірлескен қызмет пен қауымдасқан ұйымдардың пайдасындағы / (шығынындағы) ұйымның үлесі мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Теңізшевройл БК ЖШС | **162.160.000** | 315.828.000 |
| «ҚазРесГаз» АҚ | **36.253.000** | 29.484.000 |
| «КАТКО» БК ЖШС | **24.753.000** | 7.868.000 |
| Маңғыстау Инвестментс БВ | **19.703.000** | 56.939.000 |
| «Оңтүстік тау-кен химия компаниясы» БК ЖШС | **10.435.000** | (19.000) |
| «Қаратау» ЖШС | **10.043.000** | 4.476.000 |
| «Ақбастау» БК ЖШС | **8.080.000** | 3.931.000 |
| Forum Muider B.V. | **6.121.000** | 3.939.000 |
| “KLPE” ЖШС | **4.829.000** | 331.000 |
| «Инкай» БК ЖШС | **3.842.000** | 3.235.000 |
| Kazakhstan Petrochemical Industries Inc ЖШС | **3.808.000** | (189.000) |
| «Екібастұз МАЭС-2» АҚ | **(12.768.000)** | 5.129.000 |
| «Қазмырыш» ЖШС | **(16.339.000)** | 1.987.000 |
| ПетроҚазақстан Инк. | **(16.466.000)** | 23.008.000 |
| «Қазақстан-Қытай құбыры» ЖШС (мұнай құбыры) | **(17.541.000)** | (6.496.000) |
| «Бейнеу-Шымкент газ құбыры» ЖШС (газ құбыры) | **(60.433.000)** | (13.861.000) |
| Өзгелері | **(17.057.000)** | 21.351.000 |
|  | **149.423.000** | 456.941.000 |

**7. Пайда мен шығындар туралы шоғырландырылған есеп (жалғасы)**

**Табыс салығы бойынша шығыстар**

31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішіндегі табыс салығы бойынша шығыстар мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| **Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар** |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы (КТС) | **200.960.000** | 136.141.000 |
| Дивидендтер мен сыйақылар бойынша төлем көзінен ұсталатын салық | **27.431.000** | 44.790.000 |
| Үстеме пайда салығы | **8.131.000** | 11.534.000 |
|  |  |  |
| **Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыс/ (үнем):** |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы (КТС) | **(44.360.000)** | (16.844.000) |
| Дивидендтер мен сыйақылар бойынша төлем көзінен ұсталатын салық | **79.045.000** | 28.384.000 |
| Үстеме пайда салығы | **2.812.000** | (1.784.000) |
| **Табыс салығы бойынша шығыстар** | **274.019.000** | 202.221.000 |

Бухгалтерлік пайдадан бастап табыс салығы бойынша шығыстарға табыс салығының нормативтік мөлшерлемесі бойынша табыс салығын есептегенге дейін есептелген табыс салығы бойынша шығыстарды салыстыру 31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішінде (2015 және 2014 жылдары 20%) былайша көрсетіліп отыр:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Жалғасып отырған қызметтен табыс салығын есептегенге дейінгі пайда/(шығын) | **317.190.000** | (297.504.000) |
| Тоқтатылған қызметтен табыс салығын есептегенге дейінгі пайда | **240.594.000** | 726.964.000 |
|  |  |  |
| **Бухгалтерлік пайда бойынша табыс салығы бойынша шығыстар** | **111.557.000** | 85.892.000 |
| Шегерімге жатқызылмайтын немесе салық салу мақсатында салық салуға жатқызылмайтын баптардың салықтық әсері | **14.235.000** | 92.232.000 |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша мойындалмаған активтердегі өзгерістер | **73.307.000** | 41.539.000 |
| Үстеме пайда салығы | **10.943.000** | 9.750.000 |
| Корпоративтік табыс салығының әртүрлі мөлшерлемелерінің әсері | **3.082.000** | (9.077.000) |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың салық салынбайтын пайдадағы үлесі | **(5.190.000)** | (43.059.000) |
| Өзге де айырмалар | **45.048.000** | 17.691.000 |
| **Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстардың жиыны** | **252.982.000** | 194.968.000 |
|  |  |  |
| Тоқтатылған қызметке жатқызылған табыс салығы бойынша үнем ескерілген | **21.037.000** | 7.253.000 |
| **Жалғасып отырған қызметтен корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар** | **274.019.000** | 202.221.000 |

**7. Пайда мен шығындар туралы шоғырландырылған есеп (жалғасы)**

**Табыс салығы бойынша шығыстар (жалғасы)**

Активтер мен міндеттемелерді есептеу үшін салық негізімен шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында көрсетілген сома арасындағы уақытша айырмаларға есептік күні қолданылған заңмен белгіленген салық мөлшерлемесін қолдану арқылы есептелген 31 желтоқсанға кейінге қалдырылған салық сальдосы мыналарды қамтиды:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | | | | 2014 | | | |
| *Мың теңгемен* | **Корпора-тивтік табыс салығы** | **Үстеме пайда салығы** | **Төлем көзінен ұсталатын салық** | **Жиыны** | Корпора-тивтік табыс салығы | Үстеме пайда салығы | Төлем көзінен ұсталатын салық | Жиыны |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Негізгі құралдар | **127.736.000** | **(1.900.000)** | **−** | **125.836.000** | 72.782.000 | (1.619.000) | − | 71.163.000 |
| Ауыстырылған салықтық шығындар | **325.717.000** | **−** | **−** | **325.717.000** | 219.984.000 | − | − | 219.984.000 |
| Жұмыскерлерге қатысты есептелген міндеттемелер | **13.635.000** | **7.000** | **−** | **13.642.000** | 10.293.000 | 107.000 | − | 10.400.000 |
| Қаржы активтерінің құнсыздануы | **8.250.000** | **−** | **−** | **8.250.000** | 5.190.000 | − | − | 5.190.000 |
| Қоршаған ортаны ластағаны үшін міндеттемелер бойынша резервтер | **14.794.000** | **−** | **−** | **14.794.000** | 7.180.000 | 9.000 | − | 7.189.000 |
| Өзге де есептеулер | **3.000.000** | **31.000** | **−** | **3.031.000** | 7.094.000 | 1.774.000 | − | 8.868.000 |
| Өзгелері | **42.390.000** | **−** | **−** | **42.390.000** | 33.846.000 | − | − | 33.846.000 |
| Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша мойындалмаған активтер | **(241.084.000)** | **−** | **−** | **(241.084.000)** | (138.815.000) | − | − | (138.815.000) |
| Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелермен бірге есептелген кейінге қалдырылған салық бойынша активтер | **(176.133.000)** | **−** | **−** | **(176.133.000)** | (115.389.000) | − | − | (115.389.000) |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер** | **118.305.000** | **(1.862.000)** | **−** | **116.443.000** | 102.165.000 | 271.000 | − | 102.436.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Негізгі құралдар | **538.376.000** | **2.000** | **−** | **538.378.000** | 538.579.000 | 177.000 | − | 538.756.000 |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың бөлінбеген пайдасы | **−** | **−** | **154.154.000** | **154.154.000** | − | − | 75.187.000 | 75.187.000 |
| Өзгелері | **10.615.000** | **−** | **−** | **10.615.000** | 13.699.000 | − | − | 13.699.000 |
| Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелермен есепке алынған кейінге қалдырылған салық бойынша активтер | **(176.133.000)** | **−** | **−** | **(176.133.000)** | (115.389.000) | − | − | (115.389.000) |
| **Кейінге қалдырылған міндеттемелер** | **372.858.000** | **2.000** | **154.154.000** | **527.014.000** | 436.889.000 | 177.000 | 75.187.000 | 512.253.000 |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша таза міндеттемелер** | **(254.553.000)** | **(1.864.000)** | **(154.154.000)** | **(410.571.000)** | (334.724.000) | 94.000 | (75.187.000) | (409.817.000) |

**7. Пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есеп (жалғасы)**

**Табыс салығы бойынша шығыстар (жалғасы)**

31 желтоқсанда аяқталған жылдарға кейінге қалдырылған салық бойынша таза міндеттемелердегі өзгерістер былайша берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | | | | 2014 | | | |
| *Мың теңгемен* | **Корпора-тивтік табыс салығы** | **Үстеме пайда салығы** | **Төлем көзінен ұсталатын салық** | **Жиыны** | Корпора-тивтік табыс салығы | Үстеме пайда салығы | Төлем көзінен ұсталатын салық | Жиыны |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1 қаңтардағы сальдо** | **334.724.000** | **(94.000)** | **75.187.000** | **409.817.000** | 287.544.000 | 1.490.000 | 46.801.000 | 335.835.000 |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | **7.120.000** | **(854.000)** | **(78.000)** | **6.188.000** | 5.427.000 | 200.000 | − | 5.627.000 |
| Өзге де жиынтық кірісте көрсетілгені | **(8.107.000)** | **−** | **−** | **(8.107.000)** | 2.218.000 | − | − | 2.218.000 |
| Еншілес компаниялардың сатып алуы | **4.768.000** | **−** | **−** | **4.768.000** | 75.198.000 | − | − | 75.198.000 |
| Тоқтатылған қызмет *(5-ескертпе)* | **(39.592.000)** | **−** | **−** | **(39.592.000)** | (1.923.000) | − | − | (1.923.000) |
| Пайдалар мен шығындарда көрсетілгені | **(44.360.000)** | **2.812.000** | **79.045.000** | **37.497.000** | (33.740.000) | (1.784.000) | 28.386.000 | (7.138.000) |
| **31 желтоқсандағы сальдо** | **254.553.000** | **1.864.000** | **154.154.000** | **410.571.000** | 334.724.000 | (94.000) | 75.187.000 | 409.817.000 |

Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер оған қатысты актив пайдаланылуы мүмкін болашақта салық салынатын пайданың болу ықтималдығы бар сол дәрежеде ғана мойындалады. Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер оларға байланысты салық жеңілдіктері іске асырылуы мүмкін ықтималдық одан әрі болмайтын сол дәрежеде азайтылады. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кейінге қалдырылған салық бойынша мойындалмаған активтер, негізінен, 241.084.000 мың теңге (2014 жылы: 138.815.000 мың теңге) сомада ауыстырылған салық шығындарына жатқызылды.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қазақстан Республикасында ауыстырылған салық шығындары салық салу мақсатында олар туындаған сәттен бастап 10 (он) жыл өткеннен кейін мерзімі өтеді.

**8. Шоғырландыру**

Мына еншілес ұйымдар осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің нысандарына енгізілді:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Игеру үлесі** | |
|  |  | **2015** | 2014 |
|  |  |  |  |
| 1 | «ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ («ҚМГ» ҰК) және еншілес ұйымдары | **90% - 1** | 100,00% |
| 2 | «ҚМГ Қашаған Б.В.» ЖШЖК | **100,00%** | 100,00% |
| 3 | «Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ («ҚТЖ» ҰК») және еншілес ұйымдары | **100,00%** | 100,00% |
| 4 | «Қазатомөнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ («ҚАӨ» ҰАК») және еншілес ұйымдары | **100,00%** | 100,00% |
| 5 | «Самұрық-Энерго» АҚ («Самұрық-Энерго») және еншілес ұйымдары | **100,00%** | 100,00% |
| 6 | «Электр желілерін басқару жөніндегі Қазақстан компаниясы» АҚ («KEGOC») және еншілес ұйымдары | **90% + 1** | 90% + 1 |
| 7 | «Қазпочта» АҚ және еншілес ұйымдары | **100,00%** | 100,00% |
| 8 | «Қазақтелеком» АҚ («ҚТК») және еншілес ұйымдары | **51,00%** | 51,00% |
| 9 | «Эйр Астана» АҚ («Эйр Астана») | **51,00%** | 51,00% |
| 10 | «Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ («Қазақстан Инжиниринг») және еншілес ұйымдары | **100,00%** | 100,00% |
| 11 | «Самұрық-Қазына» жылжымайтын мүлік қоры» АҚ | **100,00%** | 100,00% |
| 12 | «Тау-кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ және еншілес ұйымдары | **100,00%** | 100,00% |
| 13 | «Біріккен химия компаниясы» ЖШС («БХК») және еншілес ұйымдары | **100,00%** | 100,00% |
| 14 | «Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС | **100,00%** | 100,00% |
| 15 | «Самұрық-Қазына Келісімшарт» ЖШС | **100,00%** | 100,00% |
| 16 | «КОРЭМ» АҚ | **100,00%** | 100,00% |
| 17 | «Атырау халықаралық әуежайы» АҚ | **100,00%** | 100,00% |
| 18 | «Ақтөбе халықаралық әуежайы» АҚ | **100,00%** | 100,00% |
| 19 | «Павлодар әуежайы» АҚ | **100,00%** | 100,00% |
| 20 | «Қарағандыгипрошахтасы және К» ЖШС | **−** | 90,00% |
| 21 | «СҚ Финанс» ЖШС | **100,00%** | 100,00% |
| 22 | «Академик Ш.Ш. Шөкин атындағы энергетика ҚазҒЗИ» АҚ | **−** | 50% + 1 |
| 23 | KGF IM | **−** | 100,00% |
| 24 | «Qazaq Air»АҚ | **100,00%** | − |
| 25 | «Қазақстан атом электр станциялары» АҚ | **100,00%** | 100,00% |
| 26 | «AirKazakhstan» авиация компаниясы» АҚ | **53,55%** | 53,65% |

**9. ЕЛЕУЛІ АҚШАЛАЙ ЕМЕС МӘМІЛЕЛЕР**

2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде мынадай елеулі ақшалай емес операциялар ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есептен алынып тасталды:

1. Шетелдік бөлімшелер ретінде АҚШ долларымен берілген Топтың белгілі бір қарыздарға қарсы жіктелетін кейбір еншілес ұйымдарға таза инвестицияларды хеджирлеу. 2015 жылға қатысты хеджирлеу нәтижесі 2.416.727.000 мың теңгені құрады, ол есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв бабына өзге жиынтық кірісінің құрамына пайда мен шығындардан қайта жіктелді*.*
2. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі сатып алған Қордың облигациялар бойынша дисконты 318.664.000 мың теңгені құрады.
3. «Каспий Құбыр Консорциум-К» АҚ-дан 126.591.000 мың теңге мөлшерінде төлем талап ету құқығын беру арқылы мүліктік салым нысанында Қордың жарғылық капиталына жарна.
4. 81.922.000 мың теңге мөлшерінде шетелдік валютада берілген қаржылық жалдау және қарыздар бойынша міндеттемелерге қарсы кейбір еншілес ұйымдардың болашақ түсімінен таза ақша ағынын хеджирлеу.

**10. Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашЫП КӨРСЕТУ**

Байланысты тараптар Топтың негізгі басқарушы персоналын, Топтың негізі басқарушы персоналына біршама қатысу үлесі тікелей немесе жанама түрде тиесілі ұйымды, сондай-ақ Үкімет бақылайтын өзге де кәсіпорындарды қамтиды. Байланысты тараптармен мәмілелер байланысты және үшінші тарапқа ұсынылатын тарифтер негізінде берілген кейбір реттелетін қызметтерді қоспағанда, нарық мөлшерлемелеріне сәйкес келуі міндетті емес тараптар арасында келісілген талаптар бойынша жүзеге асырылды.

Мына кесте байланысты тараптармен 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жасалған мәмілелердің жалпы сомасын көрсетеді:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* |  | **Қауымдасқан компаниялар** | **Топ қатысушы болып табылатын бірлескен кәсіпорындар** | **Мемлекет бақылайтын өзге де кәсіпорындар** |
|  |  |  |  |  |
| Байланысты тараптардың берешегі | **2015** | **45.744.000** | **39.058.000** | **10.771.000** |
| 2014 | 34.735.000 | 29.722.000 | 10.837.000 |
|  |  |  |  |  |
| Байланысты тараптарға берешек | **2015** | **43.127.000** | **91.496.000** | **1.836.000** |
| 2014 | 36.929.000 | 45.164.000 | 1.945.000 |
|  |  |  |  |  |
| Тауарлар мен қызметтерді сату | **2015** | **48.968.000** | **261.978.000** | **189.293.000** |
| 2014 | 86.812.000 | 271.549.000 | 112.771.000 |
|  |  |  |  |  |
| Тауарлар мен қызметтерді сатып алу | **2015** | **163.644.000** | **239.436.000** | **11.691.000** |
| 2014 | 147.254.000 | 254.639.000 | 10.509.000 |
|  |  |  |  |  |
| Өзге де пайдалар (шығындар) | **2015** | **95.576.000** | **63.453.000** | **(91.085.000)** |
|  | 2014 | (65.000) | (6.301.000) | (5.222.000) |
|  |  |  |  |  |
| Ақша қаражаты және оның баламалары және кредиттік мекемелердегі қаражат (активтер) | **2015** | **−** | **−** | **145.923.000** |
| 2014 | − | − | 258.142.000 |
|  |  |  |  |  |
| Клиенттерге қарыздар | **2015** | **217.010.000** | **237.449.000** | **193.667.000** |
| 2014 | 49.723.000 | 148.513.000 | 5.765.000 |
|  |  |  |  |  |
| Алынған қарыздар | **2015** | **−** | **217.000** | **1.746.804.000** |
| 2014 | 32.224.000 | 6.000 | 915.279.000 |
|  |  |  |  |  |
| Өзге де активтер | **2015** | **10.591.000** | **48.843.000** | **14.385.000** |
| 2014 | 2.424.000 | 50.203.000 | 8.822.000 |
|  |  |  |  |  |
| Өзге де міндеттемелер | **2015** | **2.614.000** | **13.349.000** | **26.842.000** |
| 2014 | 3.686.000 | 836.000 | 9.437.000 |
|  |  |  |  |  |
| Алынған сыйақы | **2015** | **17.557.000** | **18.061.000** | **14.546.000** |
| 2014 | 3.515.000 | 10.634.000 | 7.393.000 |
|  |  |  |  |  |
| Есептелген сыйақы | **2015** | **3.066.000** | **86.000** | **63.012.000** |
| 2014 | 165.000 | 688.000 | 80.764.000 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 87.901.000 мың теңге сомасында (2014 жылғы 31 желтоқсанда: 55.201.000 мың теңге) Топтың бірқатар қарыздарына Қазақстан Республикасының Үкіметі кепілдік берді.

Қоса берілген жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте жалпы және әкімшілік шығыстарға қосылған негізгі басқарушы персоналға төленген жалпы сыйақы сомасы 2015 жылы 31 желтоқсанда аяқталған жылы 16.717.000 мың теңгені құрады (2014: 13.405.000 мың теңге).

Негізгі басқарушы персоналға төленген сыйақы негізінен келісімшарттарда белгіленген жалақы бойынша шығыстардан және операциялық нәтижелерге қол жеткізуге негізделген өзге де төлемдерден тұрады.

**11. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ**

Топтың негізгі қаржы құралдары қарыздарды, ҚР Үкіметінен қарыздарды, қаржылық жалдау бойынша міндеттемелерді, клиенттердің қаражатын, туынды құралдарды, ақша қаражатын және оның баламаларын, клиенттерге қарыздарды, кредит мекемелеріндегі қаражатты, өзге де қаржылық активтерді, сондай-ақ дебиторлық және кредиторлық берешектерді қамтиды. Топтың қаржы құралдары бойынша туындайтын негізі тәуекелдер – бұлар пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекелі, валюталық тәуекел және кредиттік тәуекел. Топ барлық қаржы құралдары бойынша туындайтын өтімділікке байланысты тәуекелдерді де қадағалайды.

**Пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекелі**

Пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекелі нарықтағы сыйақы мөлшерлемесінің өзгеруі нәтижесінде қаржы құралы құнының ауытқу тәуекелін білдіреді. Топ оларда өзінің жеке және қарыз қаражаты, сондай-ақ оның инвестициялары көрсетілген валюталар бойынша сыйақы мөлшерлемелерінің өзгерістеріне бақылауды жүзеге асыру арқылы пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекелін шектейді.

Топтың пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекеліне бейімділігі, негізінен, өзгермелі пайыздық мөлшерлемелермен Топтың ұзақ мерзімді және қысқа мерзімді қарыздарына қатысты болады (*6-ескертпе*).

Мына кестеде Топтың табыс салығын (өзгермелі сыйақы мөлшерлемелерімен қарыздарының болуы салдарынан) және капиталды есепке алғанға дейін (сату үшін қолда бар инвестициялардың әділ құнындағы өзгерістер салдарынан) пайдасының LIBOR өзгермелі пайыздық мөлшерлемелерінде болатын ықтимал өзгерістерге барлық қалған параметрлер тұрақты шама ретінде қабылданатын талаппен сезімталдығы көрсетілген.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Базистік пункттердегі ұлғаю/ (азаю)\*** | **Пайда мен шығындарға ықпалы** | **Капиталға өзге де ықпал** |
|  |  |  |  |
| **2015** |  |  |  |
| АҚШ доллары | **50/(12)** | **3.256.000/(781.000)** | **(552.000)/133.000** |
| Теңге | **50/(12)** | **(19.000)/3.000** | **(23.000)/5.000** |
|  |  |  |  |
| **2014** |  |  |  |
| АҚШ доллары | 2/(2) | (1.072.000)/1.072.000 | (822.000)/822.000 |
| Теңге | 2/(2) | (29.000)/29.000 | (29.000)/29.000 |

*\* 1 базистік пункт = 0,01%*

**Валюталық тәуекел**

АҚШ долларында көрсетілген қарыздардың, қаржылық жалға алу бойынша міндеттемелердің және сауда кредиторлық берешектің, банктердегі салымдардың, ақша қаражаты мен олардың баламаларының, кредиттік мекемелердегі қаражаттың және дебиторлық берешектің елеулі сомасының болуы нәтижесінде Топтың шоғырландырылған қаржылық жағдайына теңгеге АҚШ долларының айырбас бағамының өзгеруі біршама әсер етуі мүмкін.

Мына кестеде Топ пайдасының табыс салығын есептегенде дейін АҚШ доллары және евро айырбас бағамындағы ықтимал өзгерістерге, барлық қалған параметрлеріне тұрақты шама ретінде қабылданған жағдай талабымен сезімталдығы көрсетілген.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Айырбастау бағамдарындағы ұлғаю / (кему)** | **Пайда мен шығынға әсері** |
|  |  |  |
| **2015** |  |  |
| АҚШ доллары | **60,00%/(20,00%)** | **818.961.000/(288.318.000)** |
| Евро | **60,00%/(20,00%)** | **68.987.000/(22.996.000)** |
|  |  |  |
| **2014** |  |  |
| АҚШ доллары | 17,37%/(17,37%) | 237.018.000/(250.234.000) |
| Евро | 18,36%/(18,36%) | (906.000)/895.000 |

**11. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)**

**Кредиттік тәуекел**

Контрагенттердің Топтың қаржы құралдарымен жасалған шарттардың талаптарын орындамауы нәтижесінде туындаған кредиттік тәуекел, әдетте, контрагенттер міндеттемелерінің шамасы Топтың осы контрагенттердің алдындағы міндеттемелерінен асатын осындай жағдайлар болған кезде, сомамен шектеледі. Топ саясаты кредитке қабілетті конртагенттермен бірге қаржы құралдарымен операциялар жасауды көздейді. Кредиттік тәуекелге бейімділіктің ең жоғарғы шамасы әрбір қаржы активінің баланс құнына тең. Топ өз тәуекелінің ең жоғары шамасы есепті күні көрсетілген құнсыздануға резервтерді шегергенде, клиенттер қарыздарының сомасында *(6-ескертпе),* кредит мекемелеріндегі қаражат сомасында *(6-ескертпе),* сауда-дебиторлық берешек пен өзге де ағымдағы активтерде *(6-ескертпе),* өзге де қаржы активтерінде *(6-ескертпе)* және ақша қаражаты мен оның баламаларында *(6-ескертпе)* көрінеді деп санайды.

Кредиттік тәуекелдің жинақталуы оларға қатысты экономикалық жағдайлардың немесе өзге де жағдайлардың өзгеруі олардың өз міндеттемелерін орындау қабілетіне бірдей әсер етеді деп күтуге негіз бар бір қарыз алушының немесе бірдей қызмет шарттарымен қарыз алушылар тобы берешегінің бірнеше сомасы болған кезде туындауы мүмкін.

Топта баламалы кредиттік тарихы бар контрагенттермен мәмілелер жасасуға және белгіленген кредит беру лимиттерінен асырмауға тұрақты бақылауды көздейтін саясат қолданылады. Топ өзінің контрагенттерінің көпшілігімен алдын ала төлем негізінде жұмыс істеу фактісінің арқасында кредиттік тәуекел азаяды.

**Өтімділік тәуекелі**

Өтімділік тәуекелі Топ өзінің қаржылық міндеттемелерін орындау үшін қаражат тартқан кезде қиындықтарға кездесуі мүмкіндігіне байланысты. Өтімділік тәуекелі қаржы активін оның әділ құнына жақын құн бойынша жедел сатудың мүмкін еместігі нәтижесінде туындауы мүмкін.

Өтімділікке қойылатын талаптар ұдайы бақыланады және басшылық міндеттемелерді олардың туындауына қарай орындау үшін жеткілікті көлемде қаражаттың болуын қадағалайды.

**11. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)**

**Өтімділік тәуекелі (жалғасы)**

Мына кестеде осы міндеттемелерді өтеудің мерзімі бөлінісінде Топтың қаржылық міндеттемелері бойынша шарттық дисконтталмаған төлемдер туралы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақпарат берілген.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Талап етілгенге дейін** | **1 айдан артық, бірақ  3 айдан аспайтын** | | **3 айдан артық, бірақ 1  жылдан аспайтын** | | **1 жылдан артық, бірақ  5 жылдан аспайтын** | | **5 жылдан артық** | | **Жиыны** | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **2015 жылғы**  **31 желтоқсанға** |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | **13.000** | | **24.000** | | **36.168.000** | | **166.616.000** | | **2.831.991.000** | | **3.034.812.000** | |
| Қарыздар | **63.408.000** | | **70.753.000** | | **727.895.000** | | **4.236.512.000** | | **3.157.838.000** | | **8.256.406.000** | |
| Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер | **70.000** | | **6.170.000** | | **18.687.000** | | **77.294.000** | | **76.986.000** | | **179.207.000** | |
| Клиенттердің қаражаты | **21.049.000** | | **8.000** | | **12.000** | | **17.000** | | **−** | | **21.086.000** | |
| Сауда және өзге кредиторлық берешек | **103.738.000** | | **248.023.000** | | **153.794.000** | | **1.698.000** | | **4.731.000** | | **511.984.000** | |
| Туынды қаржы құралдары | **−** | | **−** | | **236.000** | | **−** | | **−** | | **236.000** | |
| Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер | **51.594.000** | | **27.331.000** | | **23.474.000** | | **792.596.000** | | **15.444.000** | | **910.439.000** | |
|  | **239.872.000** | | **352.309.000** | | **960.266.000** | | **5.274.733.000** | | **6.086.990.000** | | **12.914.170.000** | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **2014 жылғы**  **31 желтоқсанға** |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | 13.000 | | 24.000 | | 12.262.000 | | 74.490.000 | | 1.647.892.000 | | 1.734.681.000 | |
| Қарыздар | 27.879.000 | | 426.678.000 | | 565.480.000 | | 1.874.776.000 | | 3.531.769.000 | | 6.426.582.000 | |
| Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер | 29.000 | | 5.156.000 | | 13.425.000 | | 47.187.000 | | 50.585.000 | | 116.382.000 | |
| Клиенттердің қаражаты | 20.685.000 | | − | | − | | − | | − | | 20.685.000 | |
| Сауда және өзге кредиторлық берешек | 126.939.000 | | 131.505.000 | | 20.765.000 | | 446.277.000 | | 12.000 | | 725.498.000 | |
| Туынды қаржы құралдары | − | | 182.000 | | 1.974.000 | | − | | − | | 2.156.000 | |
| Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер | 28.021.000 | | 20.668.000 | | 90.244.000 | | 17.132.000 | | 6.833.000 | | 162.898.000 | |
|  | 203.566.000 | | 584.213.000 | | 704.150.000 | | 2.459.862.000 | | 5.237.091.000 | | 9.188.882.000 | |

**Капиталды басқару**

Топ ең бастысы өзінің еншілес ұйымдарының капиталын басқару арқылы және өзінің бақылау функцияларын іске асыра отырып, өзінің капиталын басқарады. Капиталды басқарудың басты мақсаты Топтың еншілес ұйымдары берешек пен капиталға қатысты оңтайландыру арқылы Акционерге кірістерді көбейтумен қатар қызметтің үздіксіз болуы қағидатын ұстануды жалғастыру жағдайында болуын қамтамасыз ету болып табылады.

Топ әрбір еншілес ұйымның бизнесінің мұқтаждығын және қызметінің ерекшелігін ескере отырып әзірленген қызметтің белгілі бір көрсеткіштерін белгілей отырып, өзінің еншілес ұйымдарының капиталын басқарады. Топ өзінің еншілес ұйымдарының капиталын басқару үшін пайдаланатын қызметтің негізгі көрсеткіштері - бұл мына коэффициенттер: Пайызды, Салық салуды, Тозуды және Амортизацияны Есепке алғанға дейін Кіріске Борыш («D/EBITDA»); және Капиталға борыш («D/E»). Борыш ақша қаражаты мен олардың баламалары құнына кемітілген тиісті еншілес ұйымдардың қарыздары, борыш қағаздары, кепілдіктері және қаржылық жалдауы бойынша міндеттемелеріне теңестіріледі. Капитал негізгі компанияның Акционерінің үлесіне жатқызылатын еншілес ұйымның бүкіл капиталына теңестіріледі.

**11. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)**

**Капиталды басқару (жалғасы)**

Рұқсат етілген ең жоғарғы көрсеткіштер әрбір еншілес ұйымға оның бизнесінің мұқтаждығы және ерекшелікті артықшылығы негізінде мақұлданды және мынадай диапазондар шегінде өзгереді (Топ үшін қызметтің шоғырландырылған негізгі көрсеткіштері анықтамалық түрде берілді, өйткені Топ шоғырландырылған деңгейде қызметтің негізгі көрсеткіштерін бақыламайды):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Қызметтің негізгі көрсеткіштері** | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| D/EBITDA | **4,93** | 4,39 |
| D/E | **0,81** | 0,81 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллиард теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Қарыздар | **6.353** | 5.642 |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | **866** | 414 |
| СКЖ қатысу үлесін сатып алғаны үшін берешек | **766** | 396 |
| Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер | **154** | 106 |
| Клиенттердің қаражаты | **21** | 21 |
| Туынды қаржы құралдары | **−** | 2 |
| Қор Тобына кірмейтін компаниялардың міндеттемелері бойынша кепілдік берілетін негізгі борыштың номинал сомасы | **281** | − |
| **Борыш** | **8.441** | 6.581 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Жалғасқан қызметтен табыс салығының есебіне дейінгі пайда | **558** | 429 |
| Пайыздық шығыстар | **290** | 250 |
| Тозу, ескіру және амортизация | **404** | 418 |
| Құнсызданудан болатын шығын | **459** | 478 |
| ЕМАЭС-1 50% қатысу үлесін қайта бағалаудан кіріс | **−** | (75) |
| **EBITDA** | **1.711** | 1.500 |
| **Капиталдың жиыны** | **10.401** | 8.132 |

Қарыздар сомасы сату үшін активтерге байланысты міндеттемелер ретінде сыныпталған жалпы сомасы 30.000.000 мың теңге болатын «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ мен «Ресей Жинақбанкі» АҚ-да кредит желісі бойынша «Алтел» АҚ борышын қамтиды.

**Қаржы құралдарының әділ құны**

Топ қаржы құралдарының әділ құнын анықтау және бағалау моделінің бөлінісінде ол туралы ақпаратты ашып көрсету үшін мынадай сатылылықты пайдаланады:

1-деңгей: бірдей активтер немесе міндеттемелер бойынша белсенді нарыққа арналған бағалар (ешқандай да түзетулерсіз).

2-деңгей: барлық бастапқы деректері нарықта не тікелей, не тікелей емес бақыланатын, әділ құнды көрсетуге біршама әсерін тигізетін басқа да әдістер.

3-деңгей: бақыланатын нарықтық ақпаратқа негізделмейтін әділ құнды көрсетуге біршама әсер ететін бастапқы деректерде қолданылатын әдістер.

**11. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)**

**Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)**

2015 және 2014 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың қаржы құралдарының баланстық құны төменде берілген қаржы құралдарын қоспағанда, олардың әділ құнына негіздемелі түрде жақындау болып табылады:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **1-деңгей** | **2-деңгей** | **3-деңгей** | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** |
|  |  |  |  |  |
| **Қаржы құралдарының санаты** |  |  |  |  |
| **Активтер** |  |  |  |  |
| Сату үшін қолда бар қаржылық активтер | **29.907.000** | **10.335.000** | **1.166.000** | **41.408.000** |
| Пайда мен шығын арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қаржылық активтер | **−** | **−** | **10.276.000** | **10.276.000** |
| Туынды қаржылық активтер | **−** | **−** | **383.000** | **383.000** |
| **Міндеттемелер** |  |  |  |  |
| Туынды қаржылық міндеттемелер | **−** | **175.000** | **61.000** | **236.000** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **1-деңгей** | **2-деңгей** | **3-деңгей** | **2014 жылғы**  **31 желтоқсан** |
|  |  |  |  |  |
| **Қаржы құралдарының санаты** |  |  |  |  |
| **Активтер** |  |  |  |  |
| Сату үшін қолда бар қаржылық активтер | **70.042.000** | **907.000** | **78.000** | **71.027.000** |
| Пайда мен шығын арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қаржылық активтер | **−** | **4.079.000** | **3.368.000** | **7.447.000** |
| Туынды қаржылық активтер | **−** | **12.102.000** | **379.000** | **12.481.000** |
| **Міндеттемелер** |  |  |  |  |
| Туынды қаржылық міндеттемелер |  |  |  |  |
| **Қаржы құралдарының санаты** | **−** | **2.156.000** | **−** | **2.156.000** |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құнның сатылығы негізінде 3-деңгей бойынша бастапқы және түпкі сальдоны салыстырып тексеру былайша берілген:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Сату үшін қолда бар қаржылық активтер** | **Пайда/шығын арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қаржылық активтер** | **Туынды қаржылық активтер** | **Қаржылық активтердің жиыны** |
|  |  |  |  |  |
| **2014 жылғы 1 қаңтардағы** | 726.000 | − | − | 726.000 |
| Пайда мен шығында мойындалған бүкіл пайда/ (шығын) | − | 1.118.000 | 379.000 | 1.497.000 |
| Сатып алу | − | 517.000 | − | 517.000 |
| Сату | (648.000) | − | − | (648.000) |
| 1-деңгейден және 2-деңгейден ауыстырулар | − | 1.733.000 | − | 1.733.000 |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға** | 78.000 | 3.368.000 | 379.000 | 3.825.000 |
|  |  |  |  |  |
| Пайда мен шығында мойындалған бүкіл пайда/ (шығын) | **−** | **88.000** | **(26.000)** | **62.000** |
| Сатып алу | **156.000** | **2.741.000** | **30.000** | **2.927.000** |
| 1-деңгейден және 2-деңгейден ауыстырулар | **−** | **4.079.000** | **−** | **4.079.000** |
| Өзгелер | **932.000** | **−** | **−** | **932.000** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға** | **1.166.000** | **10.276.000** | **383.000** | **11.825.000** |

**11. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)**

**Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015 жылғы 31 желтоқсанға** | | | | |
|  | **Баланстық (ағымдағы) құны** | **Әділ құны** | **Мыналарды пайдалана отырып, әділ құнды бағалау** | | |
| *Мың теңгемен* | **Белсенді нарықтағы котировкалар**  **(1-деңгей)** | **Елеулі бақыланатын бастапқы деректер (2-деңгей)** | **Елеулі бақыланбайтын бастапқы деректер (3-деңгей)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық активтер** |  |  |  |  |  |
| Кредиттік мекемелердегі қаражат | **2.158.850.000** | **2.138.505.000** | **1.094.521.000** | **971.906.000** | **72.078.000** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық міндеттемелер** |  |  |  |  |  |
| Қарыздар | **6.092.711.000** | **5.532.497.000** | **3.153.781.000** | **1.994.714.000** | **384.002.000** |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | **866.437.000** | **849.567.000** | **−** | **849.567.000** | **−** |
|  | **2014** | | | | |
|  | **Ағымдағы құны** | **Әділ құны** | **Мыналарды пайдалана отырып, әділ құнды бағалау** | | |
| *Мың теңгемен* | **Белсенді нарықтағы котировкалар**  **(1-деңгей)** | **Белсенді нарықтағы котировкалар**  **(1-деңгей)** | **Белсенді нарықтағы котировкалар**  **(1-деңгей)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық активтер** |  |  |  |  |  |
| Кредиттік мекемелердегі қаражат | **1.838.604.000** | **1.806.337.000** | **897.699.000** | **862.997.000** | **45.641.000** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық міндеттемелер** |  |  |  |  |  |
| Қарыздар | **5.642.262.000** | **5.379.111.000** | **2.980.365.000** | **2.225.469.000** | **173.277.000** |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | **413.744.000** | **348.835.000** | **–** | **348.835.000** | **–** |

Жоғарыда көрсетілген қаржы құралдарының әділ құны иеленетін пайыздық мөлшерлемелер бойынша ақшалай қаражаттың күтілетін болашақтағы ағындарын дисконттау арқылы есептелген.

**12. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР**

*Операциялық орта*

Қазақстанда экономикалық реформа және құқықтық, салықтық және әкімшілік инфрақұрылым жалғасуда, ол нарықтық экономиканың талаптарына жауап беретін еді. Болашақтағы Қазақстан экономикасының тұрақтылығы көбінесе осы реформалардың барысына, сондай-ақ экономика, қаржы және ақша-кредит саясатының саласында Үкімет қабылдайтын шаралардың тиімділігіне байланысты болады.

2015 жылғы 20 тамызда Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі инфляциялық таргеттеу режиміне өтті. Осы режимді енгізу нәтижесінде ресми валюта бағамы 2015 жылғы 31 желтоқсанда бір АҚШ долларына 188,35 теңгеден бір АҚШ долларына 340,01 теңгеге дейін өсті.

**11. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)**

*Операциялық орта (жалғасы)*

2015 жылы шикі мұнайға бағаның біршама түсуі және қазақстандық теңгенің біршама құнсыздануы Қазақстан экономикасына жағымсыз әсер етті. Көрсетілген факторлардың жиынтығы капиталдың қолжетімділігінің төмендеуіне, капитал құнының ұлғаюына, инфляцияның өсуіне және экономикалық өсуге қатысты екіұштылыққа әкеп соқтырды, ол болашақта Топтың қаржылық жағдайына, операциялардың қорытындыларына және экономикалық перспективаларға жағымсыз ықпал етуі мүмкін. Топтың басшылығы ол ағымдағы жағдайларда Топтың экономикалық тұрақтылығын қолдау жөнінде тиісті шаралар қабылдайды деп санайды.

**Салық салу**

Қазақстандық салық салу заңнамасы және нормативтік құқықтық актілер тұрақты өзгерістер мен әртүрлі түсіндірулердің мәні болып табылады. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасында пікір қайшылығы жиі кездесетін жағдай. Қазақстанда қолданыстағы заңдардың негізінде анықталған құқық бұзушылықтарға қазіргі уақытта қолданылатын айыппұлдар мен өсімпұлдар жүйесі барынша қатал. Айыппұл санкциялары, әдетте, қосымша есептелген салықтар сомасының 50%-ы мөлшерінде айыппұлдарды және 2,5-ға көбейтілген Қазақтан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландыру мөлшерлемесі бойынша есептелген өсімпұлды қамтиды. Нәтижесінде айыппұл санкциялары мен өсімпұлдар сомасы қоса есептеуге жататын салықтар сомасынан бірнеше рет асып кетуі мүмкін. Қаржы кезеңдері тексеру өткізілетін жылдың алдыңғы 5 (бес) күнтізбелік жылы ішінде салық органдары тексеру үшін ашық болып қалады. Белгілі бір мән-жайлар кезінде салықтық тексерулер біршама ұзақ кезеңдерді қамтуы мүмкін. Қазақстандық салық салу жүйесіне тән екіұштылықтың нәтижесінде салықтардың әлеуетті сомасы, айыппұл санкциялары және өсімпұлдар, егер мұндайлар болса, қазіргі уақытта және 2015 жылғы 31 желтоқсанда есептелген шығыстарға жатқызылған сомадан асып кетуі мүмкін.

Басшылық 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша оны қолданыстағы заңнамада талқылау тиісті болып табылады әрі резервтер есептелген немесе осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте ашылған жағдайлардан басқа жағдайда салық бойынша Топтың ұстанымы расталғанына ықтималдық бар деп санайды.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша салық салу мәселелеріне байланысты шартты міндеттемелер мыналарды қамтыды:

*2009-2012 жылдары ҚМГ БӨ (ҚМГ ҰК) кешенді салықтық тексеру*

2015 жылғы 2 қыркүйекте ҚМГ ҰК еншілес ұйымы ҚМГ БӨ 38.511.000 мың теңге сомаға 2009-2012 жылдарғы кешенді салықтық тексеру қорытындылары бойынша түпкілікті хабарлама алды, оның қосымша салықтық есептеулер сомасы 18.620.000 мың теңгені, өсімпұл сомасы − 9.697.000 мың теңгені және айыппұл сомасы – 10.194.000 мың теңгені құрайды. Мемлекеттік кіріс комитетінің 2015 жылғы 28 қыркүйектегі шешімі бойынша әкімшілік айыппұл мөлшері 10.194.000 мың теңгеден 9.306.000 мың теңгеге дейін азайтылды. ҚМГ БӨ салықтық тексеру қорытындыларына келіспеді және 2015 жылғы 7 қыркүйекте қосымша салық есептеуіне шағымдана отырып, Мемлекеттік кіріс комитетіне апелляция жіберді. Апелляция қорытындыларын күте отырып, ҚМГ БӨ басшылығы тиісті сот инстанциясына жүгінгенін қоса алғанда, бірақ онымен шектелмей одан әрі іс-қимылды қарастырады.

*ҚМГ БӨ (ҚМГ ҰК) өтеуге ҚҚС*

«Өзенмұнайгаз» АҚ және «Ембімұнайгаз» АҚ (ҚМГ БӨ еншілес ұйымдары) активтерін сатуға байланысты өтеуге ҚҚС 2012 жылы 46.558.000 мың теңгені құрады. Әртүрлі салықтық тексерулер нәтижесінде салық органдары төленген сома өтелген болып табылмайтынын анықтады. ҚМГ БӨ ҚҚС-ға қатысты өз ұстанымын қайта қарады және ҚҚС өтеуге ҚМГ БӨ талаптарын қанағаттандырудан біршама ықтимал бас тарту деп санайды, оның нәтижесінде 42.306.000 мың теңге сомаға бағалау резерві құрылды. 2015 жыл бойы салық органдары 2013-2014 жылдардағы кезеңге «Өзенмұнайгаз» АҚ және «Ембімұнайгаз» АҚ ҚҚС бойынша тақырыптық тексеру жүргізді. Тексеру нәтижесінде өтелмейтін ҚҚС сомасы 4.447.000 мың теңгені құрады, оған осы қаржылық есептілікке резерв құрылды.

**12. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)**

**Салық салу (жалғасы)**

*ҚАӨ ҰАК тобы кәсіпорындарына кешенді салық тексерулері*

2014 жылғы 30 маусымда салық органдары 2009-2012 жылдарға уран өнімін өндіру және өткізу бойынша қызметті жүзеге асыратын ҚАӨ ҰАК қауымдасқан кәсіпорны «КАТКО» БК» ЖШС кешенді салық тексеруін аяқтады. Тексеру қорытындылары бойынша салық органдары жалпы сомасы шамамен 12.000.000 мың теңге сомаға «КАТКО» БК» ЖШС талап-арыз берді (ҚАӨ ҰАК үлесі шамамен 6.000.000 мың теңге). ҚАӨ ҰАК тобының басқа да еншілес кәсіпорындарының тәсіліне сәйкес «КАТКО» БК» ЖШС мүлік салығына және пайдалы қазбаларды өндіру салығына қатысты міндеттемені мойындады (мүлік салығын есептеу бөлігінде).

Салықтық тексеру қорытындыларына «КАТКО» БК» ЖШС басшылығы шағым жасады және Оңтүстік Қазақстан облысы бойынша Салық департаментінде қосымша тексеру сатысында. Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 111-1-бабына және 310-бабының 2-тармағының 6) тармақшасына өзгерістер енгізуді ескере отырып, үстеме есептелген корпоративтік табыс салығы мен пайдалы қазбалары өндіру салығының сомасын азайту күтілуде. Бар салықтық тәуекелдерді бағалау бойынша «КАТКО» БК» ЖШС 6.210.000 мың теңгеге, оның ішінде 2.996.000 мың теңге сомаға салықтар, 1.648.000 мың теңге сомаға өсімпұл және 1.566.000 мың теңгеге айыппұл бойынша резерв құрды.

Басшылық салық заңнамасына өзгерістерді ескере отырып, Топтың кәсіпорындарына кешенді салықтық тексерулер бойынша үстеме есептелген салықтардың, өсімпұлдардың және айыппұлдардың негізгі сомасы алып тасталады деп күтуде. Қазіргі сәтте кәсіпорындарда қосымша салықтық тексерулер жүргізілуде, оған байланысты жиынтық салықтық есептеулердің мәні дұрыс бағаланбайды, бірақ елеулі болуы мүмкін. Басшылық оны тиісті заңнамада түсіндіру қолайлы болып табылады және ҚАӨ ҰАК тобының салықтық позициясы негіздемелі болады деп санайды.

**Сот талқылаулары**

*SC Bioromoil SRL-мен (KMG International N.V.) KazMunayGas Trading AG (бұрынғы Vector Energy AG) cот талқылаулары*

2015 және 2014 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша KazMunayGas Trading AG SC Bioromoil SRL-мен сот талқылауларына тартылды. SC Bioromoil SRL 2009-2010 жылдары биодизель отынын өткізу бойынша Румыния кеден баждарына байланысты шығыстарды өтеуді және қолдан шығарылған пайдаға өтем жасауды талап етеді. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жалпы талаптар сомасы 8.700.000 мың теңгені (2014 жылы: 19.100.000 мың теңге) құрайды.

ҚМГ ҰК тобы тәуекелді ықтимал ретінде бағалауы нәтижесінде, 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша резерв есептелмеді.

*Азаматтық талқылау (KMG International N.V.)*

2014 жылғы 7 қазанда Румыния Апелляциялық Соты Румыния Қаржы министрлігіне төлеуге жататын шығынды, сондай-ақ 2001 жылғы 5 қаңтардан бастап нақты төлем күніне дейінгі құқықтық сыйақыны білдіретін 58.500 мың АҚШ доллары (20.182.000 мың теңге) сомасына Румыния мемлекеті берген азаматтық талап-арызды ішінара қанағаттандырды. Осы азаматтық талап-арыз бойынша Rompetrol SA және кейбір жеке тұлғалар жауапты болады.

Апелляциялық сот шешіміне құқықтық қорғаудың төтенше сот құралдары тәртібінде шағымдануға болады: алып тастау, қайта қарау және жою туралы жүгіну (соңғысы барынша құқық мәселелері шеңберінде). Шешім орындалатын нақты әдіске келіспеуге де болады.

Топ Румыния апелляциялық сотының шешіміне қарсы екі төтенше апелляция берді.

Төтенше апелляцияның бірін Румыния апелляциялық соты 2015 жылғы 9 сәуірде қабылдамады. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сот шешімінің нәтижесінде Топ 30.200 мың АҚШ доллары (10.419.000 мың теңге) сомасына резерв есептеді.

**12. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)**

**Сот талқылаулары (жалғасы)**

*Румыния Бәсекелестік жөніндегі кеңесімен сот талқылаулары (KMG International N.V.)*

Румыния Бәсекелестік жөніндегі кеңесі (бұдан әрі «РБК») 2011 жылғы 21 желтоқсандағы №97 шешімінің негізінде Румыния Бәсекелестікті қорғау туралы Заңының және Румыния нарығында Еуропалық Одақтың жұмыс істеуіне арналған келісімнің (бекіту Румыния мұнай қауымдастығымен (РМҚ) 2007-2008 жылдары кездесу уақытында барлық ірі мұнай ойыншыларының 2008 жылы нарықтан ECO Premium отын түрін бірлесіп алуға болжамдалған өзара уағдаластыққа жатқызылады) болжамдалған бұзылуын анықтады. Нәтижесі ретінде РБК Румыния мұнай нарығында барлық негізгі ойыншыларға айыппұлдар салды. Rompetrol Downstream-ға (ҚМГ ҰК еншілес ұйымы) 46.830 мың АҚШ доллары сомасына айыппұл салынды.

2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 22.300 мың АҚШ доллары (4.066.000 мың теңге) Rompetrol Downstream төленді. 2015 жылғы 9 шілдеде Жоғарғы сот 29.410 мың АҚШ долларына дейін айыппұл сомасын азайтуға шешім қабылдады. Қалған бөлікті төлеуді 60 айға Румыния салық органдары ұзартты.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сот шешімінің нәтижесінде Топ 29.600 мың АҚШ доллары (10.212.000 мың теңге) сомасына резерв есептеді.

**Шикізат тауарларына бағалардың өзгеруі**

Топ кірісінің көп бөлігі шикізат тауарларын, негізінен, шикі мұнай мен мұнай өнімдерін сатудан пайда болады. Ертеден осы өнімдерге баға тұрақты болмаған және ұсынысқа және сұранысқа өзгерістерге, нарықтық тұрлаусыздыққа, әлемдік және өңірлік экономика қызметіне және индустриялардағы циклдікке қатысты біршама өзгерді.

Баға тарифтер және импорттық баждар салу, биржалық алыпсатарлық, мүмкіндікті арттыруды немесе Топтың өнімдерін негізгі нарықтарға артық жабдықтауды қоса алғанда, үкімет әрекетінің әсеріне де бейімделген. Осы сыртқы факторлар және нарықтағы өзгерістер болашақтағы бағаны бағалауды күрделендіреді.

Шикізат тауарларына бағалардағы елеулі немесе ұзаққа созылған төмендету Топтың қызметіне, қаржылық нәтижелеріне және операциялардан болатын ақша ағындарына едәуір немесе жағымсыз әсер етуі мүмкін. Топ шикізат тауарларына бағалардың өзгеру тәуекелін біршама өзінің бейімдігін хеджирлемейді.

**Өтелетін шығындарды тексерулер**

Өнім бөлу туралы келісімінің («ӨБК») негізгі қағидаттарына сәйкес Үкімет жер қойнауын пайдалану ауданындағы қызметті өткізуге эксклюзивтік құқықтарды мердігерлерге берді, бірақ жеке меншікке де, жалға да осы жер қойнауын пайдалану ауданына құқықты бермеді. Мұның салдарынан, шығарылған және өңделген көмірсутегінің (яғни дайын өнім) барлық көлемдері мемлекеттің меншігі болып табылады. Жұмыстар орнын толтыру негізінде жүзеге асырылады, бұл ретте Үкімет мердігерлерге ақшалай емес нысанда, дайын өнім бөлігі түрінде төлемді жүзеге асырады, мұнымен мердігерлерге өз шығындарын өтеуге және пайда алуға мүмкіндік береді.

ӨБК-ге сәйкес мердігерлер көтерген шығындардың барлығы өтеле бермейді. Өтеуге арналған белгілі бір шығындарды Уәкілетті орган бекітуі қажет. Уәкілетті орган өтелетін шығындарға тексеру жүргізеді. 2015 жылғы   
31 желтоқсанға дейін жүргізілген шығындарды өтеуді тексеру нәтижесінде ӨБК бойынша белгілі бір шығындар өтелмейтін ретінде жіктеледі. ӨБК тараптары осы шығындарды өтеуге қатысты келіссөздер жүргізеді.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша келісілмейтін өтелмейтін шығындардағы ҚМГ ҰК тобының үлесі 217.166.000 мың теңгені (2014: 64.286.000 мың теңге) құрайды. ҚМГ ҰК және ӨБК бойынша оның әріптестері осы шығындарды өтеуге қатысты Үкіметпен келіссөздер жүргізеді.

**12. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)**

**Қазақстанның ішкі нарығына арналған жеткізілімдер бойынша міндеттемелер**

Үкіметі шикі мұнайды өндірумен және мұнай өнімдерін сатумен айналысатын компаниялардан жыл сайынғы негізде ішкі нарықтың энергетикалық мұқтаждықты қанағаттандыру үшін, негізінен, ішкі нарықта мұнай өнімдерін жеткізу балансын қолдау үшін және көктемгі егіс және күзгі жинау науқаны барысында ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірушілерді қолдау үшін өнімнің бір бөлігін жеткізуді талап етеді.

Ішкі нарықтағы мұнайдың бағасы экспорттық бағалардан, тіпті тәуелсіз тараптар арасындағы мәмілелерде белгіленген ішкі нарықтағы қарапайым бағадан да айтарлықтай төмен. Егер Үкімет қазіргі уақытта ҚМГ ҰК тобы жеткізетін көлемнен асатын шикі мұнайдың қосымша көлемін жеткізуге міндеттеген жағдайда, мұндай жеткізілімдер нарықтық бағалар бойынша жеткізілімдерден басым болады және шикі мұнайды экспортқа сатудан түсетін түсімнен әлдеқайда аз түсімді беретін болады, бұл өз кезегінде ҚМГ ҰК тобы қызметіне, перспективасына, қаржылық жағдайына және қызмет нәтижелеріне елеулі әрі теріс ықпал етуі мүмкін.

2015 жылы ҚМГ ҰК бірлескен кәсіпорын қоса алғанда, өзінің міндеттемелеріне сәйкес ішкі нарыққа, 6.923.377 тонна шикі мұнай жеткізді (2014: 4.137.532 тонна).

**Жер қойнауын пайдалануға лицензиялар мен келісімшарттар бойынша міндеттемелер**

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың Үкіметпен жасалған өнімді бөлу туралы лицензиялары, келісімдерінің және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарының талаптарына сәйкес ең аз жұмыстар бағдарламасын орындауға қатысты мынадай міндеттемелері (мың теңгемен) бар:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Жыл** | **Күрделі шығындар** | **Операциялық шығыстар** |
|  |  |  |
| 2016 | 122.896.000 | 52.549.000 |
| 2017 | 51.354.000 | 44.230.000 |
| 2018 | 42.804.000 | 43.521.000 |
| 2019 | 32.658.000 | 42.565.000 |
| 2020-2026 жылдар | 186.450.000 | 199.092.000 |
| **Жиыны** | **436.162.000** | **381.957.000** |

**Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер**

*ҚМГ ҰК*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚМГ ҰК-нің бірлескен кәсіпорындарын қоса алғанда, оның жалпы сомасы 878.000.000 мың теңгеге (2014 жылғы 31 желтоқсандағы: 832.000.000 мың теңге) негізгі құралдарды сатып алу және салу бойынша шарттық міндеттемелері болды.

*ҚТЖ ҰК*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚТЖ ҰК тобында жалпы сомасы 409.412.000 мың теңге (2014 жылғы 31 желтоқсан: 555.846.000 мың теңге) болатын вокзал кешенін салу, Астана қаласында көп функционалды Мұз айдыны сарайын салу, құрғақ порт және «Қорғас-Шығыс қақпасы» арнайы экономикалық аймағының инфрақұрылым объектілерін салу, жүк және жолаушы электровоздарын, жүк және жолаушы вагондарын, магистралды тепловоздарды сатып алуды қоса алғанда, «Жезқазған-Бейнеу» және «Арқалық-Шұбаркөл» теміржол желілерін салу, Астана станциясының теміржол торабын дамыту бойынша шартты міндеттемелері болды.

*ҚМГ Қашаған*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚМГ Қашағанда 715.389 мың АҚШ доллары (243.239.000 мың теңге) мөлшерінде өндіру сатысындағы мұнай-газ активтеріне және барлау мен бағалау активтеріне қатысудың бөлінбейтін үлесін сатып алуға, салуға немесе өндіруге Қашағанды игеру жоспарына және бюджетіне сәйкес күрделі шығындар жөніндегі міндеттемелері болды. 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша күрделі шығындар бойынша міндеттемелер 487.827 мың АҚШ долларын (88.955.000 мың теңгені) құрады.

**12. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)**

**Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер (жалғасы)**

*«Самұрық-Энерго» АҚ*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Самұрық-Энерго» АҚ-да құрылыс компанияларымен шарттар бойынша 128.417.000 мың теңге сомасына негізгі құралдарды сатып алу бойынша шарттық міндеттемелері болды   
(2014 жылғы 31 желтоқсанда: 191.853.000 мың теңге).

*«Самұрық-Энерго» АҚ бірлескен кәсіпорындарының күрделі сипаттағы міндеттемелері*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бірлескен кәсіпорындардың (Forum Muider, ЕМАЭС-2) күрделі міндеттемелеріндегі Самұрық-Энерго тобының үлесі 49.037.000 мың теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсан: 14.931.000 мың теңге) құрады.

*«Самұрық-Энерго» АҚ инвестициялық міндеттемелері*

Қазақстан Республикасының Энергетика министрлігімен инвестициялық міндеттемелер туралы келісімдерге сәйкес электр энергиясын шығаруды жүзеге асыратын Самұрық-Энерго тобы компанияларының инвестициялық міндеттемелері 2015 жылғы 31 желтоқсанда 78.289.000 мың теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсан: 70.919.000 мың теңге) құрайды. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ЕМАЭС-2 бірлескен кәсіпорындарындағы инвестициялық міндеттемелердегі Самұрық-Энерго тобының үлесі 5.301.000 мың теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсан: 9.450.000 мың теңге) құрайды.

*«Электр желілерін басқару жөніндегі қазақстандық компания» АҚ*

Ұлттық электр желілерінің тұрақты әрі сенімді жұмыс істеуін қамтамасыз ету үшін «Электр желілерін басқару жөніндегі қазақстандық компания» (бұдан әрі - «KEGOC») күрделі инвестициялар жоспарын әзірледі. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша KEGOC-тың электр беру кіші станциялары мен желілерін салуға және электр желісін жаңғыртуға байланысты жобалар бойынша 84.277.000 мың теңге (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 103.344.000 мың теңге) сомасында инвестициялық міндеттемелері болды.

*БХК*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша БХК-ның инвестициялық жобалары шеңберінде негізгі құралдарды сатып алу және құрылыс қызметтерін көрсету бойынша 125.569.000 мың теңге (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 31.750.000 мың теңге) сомаға шарттық міндеттемелері болды.

*Өзге де келісімшарттық міндеттемелер*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдарды сатып алу бойынша Топтың өзге де шарттық міндеттемелері 24.872.000 мың теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсан: 63.617.000 мың теңге) құрады.

**Операциялық жалдау жөніндегі міндеттемелер**

Операциялық жалдау жөніндегі міндеттемелер, негізінен, 5 (бес) жылдан 10 (он) жылға дейінгі жалдау мерзімімен ұшақтарды жалдауға байланысты. Операциялық жалдаудың барлық шарттары, егер Эйр Астана оларды ұзарту мүмкіндігін пайдаланған жағдайда, нарықтық бағаларды жаңарту жөніндегі бөлімдерді қамтиды. Эйр Астана жалдау мерзімі аяқталғаннан кейін жалданған активтерді сатып алу мүмкіндігіне ие бола алмайды.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша операциялық жалдау жөніндегі міндеттемелер былайша берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Бір жыл ішінде | **21.124.000** | 11.078.000 |
| Бір жылдан бес жылға дейін | **95.432.000** | 35.557.000 |
| Бес жылдан жоғары | **117.460.000** | 4.095.000 |
| **Жиыны** | **234.016.000** | 50.730.000 |

**12. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)**

**Операциялық жалдау жөніндегі міндеттемелер (жалғасы)**

Операциялық жалдау бойынша міндетті төлемдер тіркелген жалдау төлемдерін, ұшу сағаттарына байланысты түрлендірілетін техникалық қызмет көрсету бойынша төлемдердің белгілі бір бөлігін қамтиды.

Тіркелген және өзгермелі жалдау төлемдері көрсетілген және АҚШ долларында төлеуге жатады. Осы валюта күнделікті әуе кемелерін жалдау кезіндегі халықаралық есептерде пайдаланылады.

**Кепілдіктер, аккредитивтер беру жөніндегі міндеттемелер және есеп операциялары жөніндегі басқа да міндеттемелер**

Топ үшінші тараптардың алдында клиенттердің міндеттемелерін орындау кепілдігін беру мақсатында қаржылық кепілдіктер мен аккредитивтерді ұсынады. Осы келісімдердің тіркелген лимиттері болады және әдетте, 15 (он бес) жылға дейінгі мерзімге беріледі.

Міндеттемелердің шарттық сомалары санат бойынша мына кестеде көрсетілген. Кестеде көрсетілген міндеттемелер бойынша сомалар бұл соманың толығымен орындалатынын болжайды. Аккредитивтер бойынша кестеде көрсетілген сомалар, егер контрагенттер келісімшарт бойынша өз міндеттемелерін толығымен орындамаса, есепті күні мойындалған барынша көп есептік шығынды білдіреді.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша кепілдіктер беру бойынша міндеттемелер былайша берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Кепілдіктер | **807.285.000** | 471.472.000 |

Топ кредиттік бақылау мен басқарудың осындай саясатын баланстық операцияларды жүзеге асырған кезде пайдаланылатын баланстан тыс әлеуетті міндеттемелерді өзіне қабылдаған кезде қолданады.

Жоғарыда көрсетілген кепілдіктер беру жөніндегі шарттық міндеттемелердің қолда бар жалпы сомасы ақшалай қаражаттың болашақтағы қажеттілігін міндетті түрде білдірмейді, өйткені осы міндеттемелер олар қаржыландырылғанға дейін мерзімі өтуі немесе жабылуы мүмкін. Топ кредиттік қаржылық құралдар бойынша қамтамасыз етуді де сұрай алады.

**Дағдарысқа қарсы қаражатты қайта пайдалану жөніндегі міндеттемелер**

Қазақстан Республикасы Экономикасын жаңғырту мәселелері жөніндегі мемлекеттік комиссиясы отырыстарының 2012 жылғы 5 сәуірдегі №17-5/И-380, 2013 жылғы 30 қаңтардағы №17-5/11-10 және 2013 жылғы 7 қазандағы № 17-5/И-788 хаттамаларына сәйкес Қор жалпы сомасы 571.852.000 мың теңге сомаға бірқатар инвестициялық жобаларды қаржыландыруды жүзеге асыруға тиіс болды.

2012 – 2015 жылдары игерілген қаражатты ескере отырып, игеруге Қордың міндеттемелері 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 69.825.000 мың теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 101.028.000 мың теңге) құрады, оның ішінде 26.589.000 мың теңге (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 48.913.000 мың теңге) мөлшерінде инвестициялық жобаларды қаржыландыру жөніндегі міндеттемелер және 43.236.000 мың теңге (2014 жылғы 31 желтоқсан: 52.115.000 мың теңге) мөлшерінде «Қолжетімді тұрғын үй – 2020» бағдарламасын қаржыландыру жөніндегі Қордың міндеттемелері.

**Республикалық бюджет қаражаты есебінен инвестициялық жобалар жөніндегі міндеттемелер**

Қазақстан Республикасының Ұлттық қорын басқару жөніндегі кеңестің 2014 жылғы 12 қарашадағы және 14 қарашадағы отырыстарының хаттамаларына сәйкес Қорға 2015-2016 жылдары жалпы сомасы 127.200.000 мың теңгеге инвестициялық жобаларды іске асыру үшін, оның ішінде 81.000.000мың теңгесі – «Ұлттық мұнай-химия технопаркі» АЭА және «Қорғас - Шығыс қақпасы» АЭА аумақтарында инфрақұрылым объектілерін қаржыландыру үшін және 46.200.000 мың теңгесі - Шу-Алматы 1 учаскесінде екінші теміржол жолдарын, Боржақты – Ерсай теміржол желілерін, Құрық портында паром кешенін салу және әмбебап жүк-жолаушы паромдарын пайдалануға Республикалық бюджетке Ұлттық қордан нысаналы трансферттер бөлу жоспарланып отыр.

2015 жылы бөлінген және игерілген қаражатты ескере отырып, 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың міндеттемелері «Қорғас Шығыс қақпасы» АЭА инвестициялық жобасын іске асыруды қаржыландыру үшін 26.400.000 мың теңгені құрайды. Осы қаражат республикалық бюджеттен бөлінді және Қор 2016 жылғы бірінші тоқсанда игерді.

**13. Сегменттік ЕСЕПТІЛІк**

Басқару мақсаты үшін Топтың қызметі өндіретін өнім түріне және көрсетілетін қызметтің типіне сәйкес мынадай 7 (жеті) операциялық сегментке бөлінеді:

* Мұнай-газ сегменті мұнай мен газды барлау және өндіру, мұнай мен газды тасымалдау, шикі мұнайды және өңделетін өнімдерді өңдеу және сату жөніндегі операцияларды қамтиды.
* Тау-кен өнеркәсіп сегменті минералдық ресурстарды барлау, өндіру, өңдеу және сату бойынша операцияларды, қорғаныс кешені мен азаматтық машина жасау кәсіпорнын, химия саласы мен геологиялық барлауды дамыту жөніндегі жобаларды қамтиды.
* Тасымалдау сегменті жүктер мен жолаушыларды темір жолмен және әуе көлігімен тасымалдау жөніндегі операцияларды қамтиды.
* Телекоммуникация сегменті жергілікті, қалааралық және халықаралық байланысты қоса алғанда (ТМД-ға кіретін және кірмейтін елдерді қоса алғанда), тіркелген байланыс қызметтері; сондай-ақ байланыс арналарын жалдау, деректерді беру және сымсыз байланыс қызметтері жөніндегі операцияларды қамтиды.
* Энергетикалық сегмент электр энергиясын өндіру және беру жөніндегі, электр энергетикалық жүйеге электр энергиясын жіберуді техникалық диспетчерлеу және импортталатын электр энергиясын тұтыну жөніндегі операцияларды, Қазақстан Республикасының Бірыңғай электр энергетикасы жүйесінің объектілерін орталықтандырылған шұғыл-диспетчерлік басқару функцияларын қамтиды.
* Қаржы институттары және даму институттарының сегменті тұрғын үй құрылысына инвестициялар беру арқылы халыққа тұрғын үйдің қолжетімділігін арттыруға мемлекетке жәрдемдесу жөніндегі операцияларды қамтиды.
* Корпоративтік орталық және жобалар сегменті Қордың инвестициялық және қаржылық операцияларын, оның ішінде байланысты және бөгде ұйымдарға қарыздар беруді қамтиды.

Жоғарыда аталған есептік сегменттердің кейбіреулері Топтың ұйымдық құрылымына сәйкес неғұрлым шағын операциялық сегменттерді біріктіру арқылы қалыптастырылды. Әрбір есептік сегмент ХҚЕС-қа сәйкес бухгалтерлік есепті жүзеге асырады. ХҚЕС-қа сәйкес дайындалған әрбір сегмент қызметінің қаржылық нәтижелері сегментке ресурстарды бөлу және оның қызмет нәтижелерін бағалау туралы шешімдерді қабылдау мақсаты үшін Басқарма төрағасына және шешімдер қабылдауға жауапты адамға беріледі.

**13. Сегменттік ЕСЕПТІЛІк (жалғасы)**

Төменде 2015 жыл ішіндегі Топтың операциялық сегменттерінің пайдасы мен шығындары, активтері мен міндеттемелері туралы ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | **Мұнай-газ** | **Тау-кен өнеркәсіп** | **Тасымалдау** | **Телекоммуникация** | **Энергетика** | **Қаржы институт-тары мен даму институт-тары** | **Корпоративтік орталық және жобалар** | **Элиминация** | **Барлығы** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сыртқы сатып алушыларға сатудан түсім | **1.061.984.000** | **538.675.000** | **887.151.000** | **249.997.000** | **299.610.000** | **6.856.000** | **46.715.000** | **−** | **3.090.988.000** |
| Басқа сегменттерге сатудан түсім | **51.954.000** | **24.005.000** | **17.865.000** | **4.229.000** | **39.472.000** | **62.000** | **72.036.000** | **(209.623.000)** | **−** |
| **Түсімдердің жиыны** | **1.113.938.000** | **562.680.000** | **905.016.000** | **254.226.000** | **339.082.000** | **6.918.000** | **118.751.000** | **(209.623.000)** | **3.090.988.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Жалпы пайда** | **(1.358.000)** | **112.874.000** | **150.661.000** | **72.857.000** | **108.633.000** | **1.418.000** | **35.457.000** | **(75.854.000)** | **404.688.000** |
| Жалпы және әкімшілік шығыстар | **(162.387.000)** | **(35.852.000)** | **(88.472.000)** | **(32.145.000)** | **(22.259.000)** | **(1.891.000)** | **(44.116.000)** | **6.544.000** | **(380.578.000)** |
| Тасымалдау және сату бойынша шығыстар | **(195.362.000)** | **(5.367.000)** | **(6.259.000)** | **(7.027.000)** | **(3.204.000)** | **−** | **−** | **5.951.000** | **(211.268.000)** |
| Қаржылық кіріс | **175.781.000** | **30.269.000** | **7.731.000** | **5.012.000** | **7.019.000** | **4.315.000** | **64.526.000** | **(12.531.000)** | **282.122.000** |
| Қаржылық шығындар | **(220.202.000)** | **(12.133.000)** | **(71.674.000)** | **(8.507.000)** | **(28.501.000)** | **(1.785.000)** | **(1.454.000)** | **22.767.000** | **(321.489.000)** |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес | **125.856.000** | **44.880.000** | **(12.188.000)** | **−** | **(10.062.000)** | **937.000** | **−** | **−** | **149.423.000** |
| Бағамдық айырмадан түсетін кіріс/(шығын), нетто | **520.421.000** | **(61.093.000)** | **(436.120.000)** | **4.207.000** | **(121.434.000)** | **−** | **(4.665.000)** | **782.043.000** | **683.359.000** |
| Тозу, ескіру және амортизация | **(141.966.000)** | **(20.166.000)** | **(118.218.000)** | **(32.505.000)** | **(50.015.000)** | **(175.000)** | **(578.000)** | **−** | **(363.623.000)** |
| Негізгі құралдардың құнсыздануы | **(99.300.000)** | **(22.813.000)** | **(1.990.000)** | **(35.000)** | **(3.572.000)** | **−** | **−** | **−** | **(127.710.000)** |
| Гудвилдің құнсыздануы | **(11.922.000)** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **(11.922.000)** |
| Өзге де активтердің құнсыздануы | **(112.371.000)** | **(9.680.000)** | **(2.792.000)** | **(1.043.000)** | **(129.000)** | **7.000** | **(26.630.000)** | **−** | **(152.638.000)** |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | **(233.165.000)** | **(13.091.000)** | **4.031.000** | **(9.271.000)** | **(5.998.000)** | **(768.000)** | **(14.404.000)** | **(1.353.000)** | **(274.019.000)** |
| Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза (шығын)/пайда | **(217.415.000)** | **22.833.000** | **(450.536.000)** | **26.805.000** | **(75.997.000)** | **2.404.000** | **8.709.000** | **726.368.000** | **43.171.000** |
| Тоқтатылған қызметтен бір жылғы таза пайда/(шығын) | **262.601.000** | **(1.000)** | **(465.000)** | **−** | **−** | **−** | **(2.000)** | **(502.000)** | **261.631.000** |
| **Таза пайданың / (шығынның) жиыны** | **45.186.000** | **22.832.000** | **(451.001.000)** | **26.805.000** | **(75.997.000)** | **2.404.000** | **8.707.000** | **725.866.000** | **304.802.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Сегменттер бойынша өзге ақпарат** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сегмент активтерінің жиыны | **12.932.833.000** | **1.641.342.000** | **3.109.511.000** | **497.259.000** | **1.411.125.000** | **161.527.000** | **6.972.233.000** | **(5.836.146.000)** | **20.889.684.000** |
| Сегмент міндеттемелерінің жиыны | **5.672.714.000** | **466.381.000** | **2.100.302.000** | **184.982.000** | **749.528.000** | **106.757.000** | **1.843.865.000** | **(636.217.000)** | **10.488.312.000** |
| Күмәнді берешек бойынша резервтер | **3.744.000** | **1.166.000** | **9.947.000** | **881.000** | **(2.250.000)** | **−** | **(517.000)** | **1.000** | **12.972.000** |
| Бірлескен кәсіпорындардағы және қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар | **1.798.243.000** | **647.563.000** | **33.003.000** | **−** | **104.788.000** | **21.767.000** | **(21.757.000)** | **(36.504.000)** | **2.547.103.000** |
| Күрделі шығындар | **701.923.000** | **67.573.000** | **291.059.000** | **41.975.000** | **127.751.000** | **88.000** | **591.000** | **1.000** | **1.230.961.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**13. Сегменттік ЕСЕПТІЛІк (жалғасы)**

Төменде 2014 жыл ішіндегі Топтың операциялық сегменттерінің пайдасы мен шығындары, активтері мен міндеттемелері туралы ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мың теңгемен* | Мұнай-газ | Тау-кен өнеркәсіп | Тасымалдау | Телекоммуникация | Энергетика | Қаржы институттары мен даму институттары | Корпоративтік орталық және жобалар | Элиминация | Барлығы |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сыртқы сатып алушыларға сатудан түсім | 1.012.128.000 | 381.568.000 | 1.012.353.000 | 226.373.000 | 283.841.000 | 2.795.000 | 51.703.000 | − | 2.970.761.000 |
| Басқа сегменттерге сатудан түсім | 48.463.000 | 23.433.000 | 16.431.000 | 5.531.000 | 35.802.000 | 26.225.000 | 164.543.000 | (320.428.000) | − |
| **Түсімдердің жиыны** | 1.060.591.000 | 405.001.000 | 1.028.784.000 | 231.904.000 | 319.643.000 | 29.020.000 | 216.246.000 | (320.428.000) | 2.970.761.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Жалпы пайда** | (60.920.000) | 74.357.000 | 276.664.000 | 59.028.000 | 97.769.000 | 4.428.000 | 112.041.000 | (145.117.000) | 418.250.000 |
| Жалпы және әкімшілік шығыстар | (156.919.000) | (28.898.000) | (92.454.000) | (27.336.000) | (27.222.000) | (2.703.000) | (29.537.000) | 8.175.000 | (356.894.000) |
| Тасымалдау және сату бойынша шығыстар | (308.538.000) | (5.526.000) | (5.946.000) | (6.522.000) | (2.682.000) | - | - | 4.575.000 | (324.639.000) |
| Қаржылық кіріс | 54.865.000 | 8.446.000 | 11.103.000 | 4.264.000 | 5.905.000 | 4.011.000 | 61.218.000 | (21.083.000) | 128.729.000 |
| Қаржылық шығындар | (187.263.000) | (12.324.000) | (51.852.000) | (7.696.000) | (28.149.000) | (1.602.000) | (9.549.000) | 25.697.000 | (272.738.000) |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес | 427.703.000 | 11.163.000 | 45.000 | − | 13.064.000 | 4.966.000 | − | − | 456.941.000 |
| Бағамдық айырмадан түсетін кіріс/(шығын), нетто | 71.497.000 | (19.773.000) | (80.917.000) | (7.300.000) | (2.469.000) | (2.214.000) | 11.009.000 | 477.000 | (29.690.000) |
| Тозу, ескіру және амортизация | (170.488.000) | (20.553.000) | (110.046.000) | (40.262.000) | (37.326.000) | (181.000) | (467.000) | 339.000 | (378.984.000) |
| Негізгі құралдардың құнсыздануы | (274.923.000) | (2.702.000) | (1.165.000) | (2.192.000) | (2.908.000) | − | − | − | (283.890.000) |
| Гудвилдің құнсыздануы | (1.622.000) | − | − | − | (75.875.000) | − | − | − | (77.497.000) |
| Өзге де активтердің құнсыздануы | (2.207.000) | (3.817.000) | (1.843.000) | (1.847.000) | (1.236.000) | (10.011.000) | 972.000 | − | (19.989.000) |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | (133.379.000) | (5.446.000) | (24.232.000) | (6.666.000) | (13.127.000) | (420.000) | (17.143.000) | (1.808.000) | (202.221.000) |
| Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза (шығын)/пайда | (573.614.000) | 14.991.000 | 37.464.000 | 6.869.000 | 40.942.000 | 6.509.000 | 98.763.000 | (131.649.000) | (499.725.000) |
| Тоқтатылған қызметтен бір жылғы таза пайда/(шығын) | 772.829.000 | − | (687.000) | − | (4.061.000) | − | (38.317.000) | 4.453.000 | 734.217.000 |
| **Таза пайданың жиыны** | 199.215.000 | 14.991.000 | 36.777.000 | 6.869.000 | 36.881.000 | 6.509.000 | 60.446.000 | (127.196.000) | 234.492.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Сегменттер бойынша өзге ақпарат** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сегмент активтерінің жиыны | 8.892.801.000 | 1.189.779.000 | 3.007.926.000 | 468.891.000 | 1.282.988.000 | 156.022.000 | 5.487.572.000 | (3.848.305.000) | 16.637.674.000 |
| Сегмент міндеттемелерінің жиыны | 4.475.689.000 | 340.441.000 | 1.541.120.000 | 185.400.000 | 600.813.000 | 102.377.000 | 1.810.681.000 | (550.925.000) | 8.505.596.000 |
| Күмәнді берешек бойынша резервтер | 5.787.000 | 260.000 | 3.652.000 | 683.000 | 2.695.000 | − | 589.000 | 10.000 | 13.676.000 |
| Бірлескен кәсіпорындардағы және қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар | 1.217.661.000 | 431.348.000 | 37.386.000 | − | 111.520.000 | 52.424.000 | − | (36.505.000) | 1.813.834.000 |
| Күрделі шығындар | 765.200.000 | 89.312.000 | 404.743.000 | 60.554.000 | 120.114.000 | 3.408.000 | 306.000 | − | 1.443.637.000 |

**13. есепті күннен кейінгі оқиғалар**

**Алынған қарыздар**

2016 жылғы қаңтарда ҚМГ ҰК ұстаушысы «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ болып табылатын шығарылған облигациялар бойынша ішінара өтеуді жүзеге асырды. Өтеу сомасы 18.241.000 мың теңге мөлшеріндегі сыйақыны қоса алғанда, 46.146.000 мың теңгені құрады.

2016 жылғы 18 наурызда «Локомотив» АҚ еншілес ұйымының атынан ҚТЖ ҰК жалпы сомасы 157.699 мың евроға 2012 жылғы 31 мамырдағы ГРС-ке 2013 жылғы 27 мамырдағы № 2 жасалған қосымша келісімнің шеңберінде жалпы сомасы 38.200 мың евро (COFACE) төленген сыйлықтарды ескере отырып, (баламасы 14.953.000 мың теңге) қарыз қаражатын алды. Қарыз 3,04% сыйақы мөлшерлемесі бойынша берілді. Негізгі борышты толық өтеу 2026 жылы күтілуде.

2016 жылғы 25 наурызда Қазатомөнеркәсіп ҰАК 28.000 мың АҚШ доллары (өтеу күніне 9.627.000 мың теңге) мөлшерінде негізгі борышты кезекті өтеуге және біріктірілген қарыз бойынша 3.000 мың АҚШ доллары (1.031.000 мың АҚШ доллары) мөлшерінде пайызға The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd банкіне 31.000 мың АҚШ доллары (өтеу күніне баламасы 10.659.000 мың теңге) сомасын аударды.

2016 жылғы 28 наурызда «Интергаз Орталық Азия» АҚ еншілес ұйымының атынан ҚМГ ҰК 2013 жылғы   
24 желтоқсандағы кредит желісі шеңберінде Libor 1 ай + жылдық 2% пайыздық сыйақы мөлшерлемесімен 140.000 мың АҚШ доллары (баламасы 48.136.000 мың теңге) мөлшерінде Citybank Nassau Bahamas Branch-тен қарыз алды.

2016 жылғы 29 наурызда «Интергаз Орталық Азия» АҚ еншілес ұйымының атынан ҚМГ ҰК 4.000 мың АҚШ доллары (баламасы 1.165.000 мың теңге) сомасына есептелген пайызды және 3.000 мың АҚШ доллары   
(баламасы 1.209.000 мың теңге) сомасына сыйлықты қоса алғанда 149.000 мың АҚШ доллары (баламасы өтеу күніне 50.743.000 мың теңге) мөлшерінде еврооблигацияларды ішінара өтеуді жүргізді.

**Топ құрылымындағы өзгерістер**

2016 жылғы ақпанда ҚТЖ ҰК еншілес ұйымы «Ремлокомотив» АҚ «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС бірлескен кәсіпорнына өзінің 25% қатысу үлесін сатты. Сату нәтижесінде Топ «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС-ны бірлесіп бақылау құқығын жоғалтты, бірақ 25% қатысу үлесін және тиісті елеулі ықпалын сақтап қалды. Нәтижесінде Топ «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС-ны қауымдасқан компания ретінде жіктеді.

ҚТЖ ҰК 2016 жылғы қаңтарда ҚҚС-ты ескере отырып, жалпы сомасы 24.300.000 мың теңгеге «Зүбәржат орамы» әкімшілік ғимаратын үшінші тарапқа өткізді.

2016 жылғы қаңтар-сәуір ішінде Самұрық-Энерго АҚ «Балқаш ЖЭС» АҚ-дағы қатысу үлесін 12.123.000 мың теңгеге ұлғайтты.

2016 жылғы 26 ақпанда «Қазақтелеком» АҚ тобының еншілес компаниясының 2015 жылғы 3 қарашадағы «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» акциясына «АЛТЕЛ» АҚ акциясын айырбастауға жазылу шартының негізінде «АЛТЕЛ» АҚ және «Мобайл Телеком-Сервис» ЖШС (бұдан әрі − «Операторлар») бизнестер базасында ұтқыр сегментте бірлескен кәсіпорын қалыптастыру жөніндегі мәміле аяқталған. 2016 жыл бойы Операторларды бір заңды тұлғаға біріктіру болжамдалып отыр.

**Облигациялар**

2016 жылғы 30 наурызда ҚТЖ ҰК 22.300 мың АҚШ доллары (баламасы төлем күніне 7.630.000 мың теңге) сомасына 2010 жылдан бері (700.000 мың АҚШ доллары) 10 жылдық еврооблигациялар бойынша сыйақы төлеуді жүзеге асырды.

**Өтеуге ҚҚС**

2016 жылғы 30 наурызда ҚТЖ ҰК 7.408.000 мың теңге мөлшерінде бюджеттен ҚҚС қайтаруды жүргізді.

**13. есепті күннен кейінгі оқиғалар (жалғасы)**

**Өзге де оқиғалар**

2016 жылғы бірінші тоқсанда Акционер ҚТЖ ҰК жүзеге асырған жобаларды қаржыландыру мақсатында 36.400.000 мың теңге мөлшерінде Қордың жарғылық капиталына ақшалай жарнаны жүзеге асырды.

2016 жылғы 25 наурызда Топ «Алел» қаржы-инвестициялық корпорациясы» АҚ-мен қолданылу мерзімі   
2016 жылғы 31 желтоқсанды қоса алғандағы мерзімге жалпы бағдарлы құны 37.643.000 мың теңге болатын алтын және күміс жеткізуге шарт жасасты.