

*Одобрена решением Комитета по
аудиту Совета директоров
АО «ФНБ «Самрук-Қазына» № 5
от 11 апреля 2016 года*

**АО «Фонд Национального Благосостояния
«Самрук-Қазына»**

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный бухгалтерский баланс.....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5-6
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	9-97
1. Общая информация	9
2. Основа подготовки финансовой отчётности	10
3. Обзор существенных аспектов учётной политики	12
4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения	30
5. Прекращённая деятельность и активы, классифицированные как предназначенные для продажи.....	37
6. Основные средства.....	41
7. Нематериальные активы	44
8. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	46
9. Займы клиентам	54
10. Средства в кредитных учреждениях.....	55
11. Прочие финансовые активы.....	56
12. Прочие долгосрочные активы.....	57
13. Запасы	58
14. Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие активы.....	58
15. Денежные средства и их эквиваленты	59
16. Капитал.....	60
17. Займы	66
18. Займы правительства Республики Казахстан	68
19. Прочие долгосрочные обязательства.....	68
20. Обязательства по финансовой аренде.....	69
21. Резервы.....	70
22. Обязательства по вознаграждениям работникам	71
23. Прочие текущие обязательства.....	72
24. Выручка.....	72
25. Государственные субсидии.....	72
26. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	73
27. Общие и административные расходы.....	73
28. Расходы по транспортировке и реализации.....	74
29. Убыток от обесценения.....	74
30. Финансовые затраты	74
31. Финансовый доход.....	75
32. Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	75
33. Отрицательная курсовая разница, нетто.....	76
34. Расходы по подоходному налогу	76
35. Консолидация.....	79
36. Существенные неденежные сделки	79
37. Раскрытие информации о связанных сторонах	80
38. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками	81
39. условные и договорные обязательства	87
40. Сегментная отчётность	93
41. События после отчётной даты	96



Building a better
working world

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

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

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

Отчёт независимых аудиторов

Акционеру и Руководству АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения нами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом суждения аудитора, которое включает в себя оценку риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.



Building a better
working world

Мнение

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

Ernst & Young LLP

Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / партнер по аудиту



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

11 апреля 2016 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

По состоянию на 31 декабря 2015 года

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	10.711.508	8.405.084
Нематериальные активы	7	269.694	334.289
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	8	2.547.103	1.813.834
Займы клиентам	9	601.673	271.989
Средства в кредитных учреждениях	10	666.231	692.377
Активы по отсроченному налогу	34	116.443	102.436
Прочие долгосрочные финансовые активы	11	178.941	180.317
Прочие долгосрочные активы	12	607.916	605.071
		15.699.509	12.405.397
Текущие активы			
Запасы	13	318.344	355.515
НДС к возмещению		196.805	228.842
Предоплата по подоходному налогу		79.947	74.560
Торговая дебиторская задолженность	14	283.248	314.749
Займы клиентам	9	121.241	458.473
Средства в кредитных учреждениях	10	1.492.619	1.146.227
Прочие краткосрочные финансовые активы	11	15.000	26.358
Прочие текущие активы	14	287.050	244.762
Денежные средства и их эквиваленты	15	1.206.557	1.234.305
		4.000.811	4.083.791
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	1.189.364	148.486
Итого активы		20.889.684	16.637.674

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	2015	2014
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании			
Уставный капитал	16	4.916.269	4.620.562
Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		32.817	51.290
Резерв по пересчёту валюты отчётности	16	1.025.930	486.162
Прочие капитальные резервы	16	(13.922)	(14.689)
Резерв хеджирования	16	(59.171)	-
Нераспределённая прибыль		2.971.941	2.224.315
		8.873.864	7.367.640
Неконтрольная доля участия	16	1.527.508	764.438
Итого капитал		10.401.372	8.132.078
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	5.375.804	4.329.026
Займы Правительства Республики Казахстан	18	859.715	412.633
Обязательства по финансовой аренде	20	134.833	90.396
Резервы	21	271.553	229.447
Обязательства по отсроченному налогу	34	527.014	512.253
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	72.439	61.125
Прочие долгосрочные обязательства	19	839.819	463.571
		8.081.177	6.098.451
Текущие обязательства			
Займы	17	716.907	1.313.236
Займы Правительства Республики Казахстан	18	6.722	1.111
Обязательства по финансовой аренде	20	19.364	15.802
Резервы	21	220.920	153.429
Обязательства по вознаграждениям работникам	22	6.384	5.726
Подходный налог к уплате		9.490	4.020
Торговая и прочая кредиторская задолженность		506.213	456.475
Прочие текущие обязательства	23	355.968	396.431
		1.841.968	2.346.230
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	5	565.167	60.915
Итого обязательства		10.488.312	8.505.596
Итого капитал и обязательства		20.889.684	16.637.674

Управляющий директор по финансам и операциям – член Правления

Елена Бахмутова

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 9-97 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В миллионах тенге	Прим.	2015	2014*
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	24	3.090.988	2.970.761
Государственные субсидии	25	28.732	31.192
		3.119.720	3.001.953
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	26	(2.715.032)	(2.583.703)
Валовая прибыль		404.688	418.250
Общие и административные расходы	27	(380.578)	(356.894)
Расходы по транспортировке и реализации	28	(211.268)	(324.639)
Убыток от обесценения	29	(292.270)	(381.376)
(Убыток)/прибыль от выбытия дочерних организаций		(1.657)	1.029
Доход от переоценки 50% доли участия ЭГРЭС-1		-	74.798
Убыток от операционной деятельности		(481.085)	(568.832)
Финансовые затраты	30	(321.489)	(272.738)
Финансовый доход	31	282.122	128.729
Прочий неоперационный убыток		(36.520)	(74.970)
Прочий неоперационный доход		41.380	63.056
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	32	149.423	456.941
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	33	683.359	(29.690)
Прибыль/(убыток) до учёта подоходного налога		317.190	(297.504)
Расходы по подоходному налогу	34	(274.019)	(202.221)
Чистая прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности		43.171	(499.725)
Прекращённая деятельность			
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	5	261.631	734.217
Чистая прибыль за год		304.802	234.492
Чистая прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		161.995	271.548
Неконтрольную долю участия		142.807	(37.056)
		304.802	234.492

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	2015	2014*
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i>			
Пересчёт валюты отчётности	16.9	797.728	244.368
Нереализованный убыток от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(17.094)	(4.180)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных компаний, подлежащем переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(960)	(70)
Убыток по инструментам хеджирования денежных потоков	16.10	(81.922)	-
Налоговый эффект хеджирования денежных потоков	16.10	7.686	-
Чистый реализованный (убыток)/прибыль по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		(419)	28.812
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		705.019	268.930
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i>			
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных компаний, не подлежащем переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		169	-
Актuarный убыток по планам с установленными выплатами		(4.387)	(2.679)
Налоговый эффект компонентов совокупного дохода		885	105
Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(3.333)	(2.574)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		701.686	266.356
Общая сумма совокупного дохода за год, за вычетом подоходного налога		1.006.488	500.848
Общая сумма совокупного дохода за год, за вычетом подоходного налога, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		666.861	507.978
Неконтрольную долю участия		339.627	(7.130)
		1.006.488	500.848

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

Управляющий директор по финансам и операциям – член Правления

Елена Бахмутова

Главный бухгалтер

Алмаз Абрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 9-97 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В миллионах тенге	Прим.	Приходится на Акционера материнской компании						Неконт- рольная доля участия	Итого
		Уставный капитал	Резерв по переоценке инвести- ций, имею- щихся в наличии для продажи	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие капи- тальные резервы	Нераспре- делённая прибыль	Итого		
Сальдо на 31 декабря 2013 года		4.484.676	25.302	272.655	(2.711)	1.947.379	6.727.301	779.291	7.506.592
Совокупный доход за год		–	24.513	213.777	–	269.688	507.978	(7.130)	500.848
Выпуск акций		135.886	–	–	–	(4.740)	131.146	–	131.146
Дисконт по займам от Правительства		–	–	–	–	12.363	12.363	–	12.363
Дивиденды		–	–	–	–	(9.077)	(9.077)	(58.396)	(67.473)
Прочие операции с Акционером		–	–	–	–	105.940	105.940	–	105.940
Приобретение дочерних организаций		–	–	–	–	–	–	2.226	2.226
Прочие распределения Акционеру		–	–	–	–	(94.029)	(94.029)	–	(94.029)
Выбытие дочерних организаций		–	–	–	–	–	–	44.785	44.785
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение долей неконтролирующими акционерами		–	1.740	–	(11.843)	14.742	4.639	18.665	23.304
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтрольной доли		–	(265)	–	–	(13.799)	(14.064)	(15.290)	(29.354)
Прочие изменения в капитале		–	–	(270)	(135)	(4.152)	(4.557)	287	(4.270)
Сальдо на 31 декабря 2014 года		4.620.562	51.290	486.162	(14.689)	2.224.315	7.367.640	764.438	8.132.078

Учётная политика и примечания на страницах 9-97 являются
неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

		Приходится на Акционера материнской компании								
		Уставный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющих в наличии для продажи	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтрольная доля участия	Итого
В миллионах тенге	Прим.									
Сальдо на 31 декабря 2014 года		4.620.562	51.290	486.162	-	(14.689)	2.224.315	7.367.640	764.438	8.132.078
Совокупный доход за год		-	(18.473)	584.461	(59.171)	-	160.044	666.861	339.627	1.006.488
Выпуск акций	16.1	295.707	-	-	-	-	-	295.707	-	295.707
Дисконт по займам от Правительства	16.2	-	-	-	-	-	325.118	325.118	-	325.118
Дивиденды	16.3	-	-	-	-	-	(34.713)	(34.713)	(21.559)	(56.272)
Прочие операции с Акционером	16.4	-	-	-	-	-	(5.612)	(5.612)	-	(5.612)
Прочие распределения Акционеру	16.5	-	-	-	-	-	(32.201)	(32.201)	-	(32.201)
Выбытие дочерних организаций	5	-	-	-	-	-	-	-	(13.676)	(13.676)
Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа неконтрольной доли участия	16.6	-	-	(44.693)	-	(210)	332.753	287.850	462.150	750.000
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтрольной доли	16.7	-	-	-	-	-	916	916	(4.641)	(3.725)
Прочие изменения в капитале		-	-	-	-	977	1.321	2.298	1.169	3.467
Сальдо на 31 декабря 2015 года		4.916.269	32.817	1.025.930	(59.171)	(13.922)	2.971.941	8.873.864	1.527.508	10.401.372

Управляющий директор по финансам и операциям – член Правления


Елена Бахмутова

Главный бухгалтер


Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 9-97 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В миллионах тенге	Прим.	2015	2014*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности до учёта подоходного налога		317.190	(297.504)
Прибыль от прекращённой деятельности до учёта подоходного налога	5	240.594	726.964
Корректировки на операции по продолжающейся деятельности			
Износ, истощение и амортизацию	26, 27, 28	363.623	378.984
Долю в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	32	(149.423)	(456.941)
Финансовые затраты	30	321.489	272.738
Финансовый доход	31	(282.122)	(128.729)
Убыток от обесценения	29	292.270	381.376
Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников	22	16.684	11.272
Отчисления в резервы		102.242	45.765
Производные финансовые инструменты		6.454	45.998
Прибыль от выбытия финансовых активов		—	(27.164)
Убыток от выбытия основных средств и прочих долгосрочных активов, нетто		8.683	686
Убыток/(прибыль) от выбытия дочерних организаций		1.657	(1.029)
Резервы по сомнительным долгам	27	12.972	13.676
Доход от переоценки 50% доли участия ЭГРЭС-1		—	(74.798)
Нереализованный (доход)/убыток от курсовой разницы, нетто		(601.194)	29.428
Прочие операции		(553)	(1.083)
Существенные операции по группам выбытия, классифицированным как предназначенные для продажи, отражённые в прекращённой деятельности			
Износ, истощение и амортизацию		40.841	39.252
Убыток от обесценения		166.525	96.322
Финансовые затраты		7.912	15.369
Финансовый доход		(1.308)	(640)
Нереализованный убыток от курсовой разницы, нетто		1.677	4.641
Убыток от выбытия основных средств и прочих долгосрочных активов, нетто		—	4.041
Долю в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто		(160)	(154)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в активах и обязательствах		866.053	1.078.470
Изменения в займах клиентам		407.644	219.462
Изменения в средствах в кредитных учреждениях		38.827	(91.330)
Изменения в прочих финансовых активах		(9.535)	969
Изменения в запасах		3.299	(34.251)
Изменения в НДС к возмещению		36.188	(43.159)
Изменения в торговой дебиторской задолженности		26.760	84.232
Изменения в прочих активах		3.320	(6.230)
Изменения в займах и в займах Правительства Республики Казахстан		(303.940)	24.307
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности		38.274	(101.362)
Изменения в средствах клиентов		219	(1.532)
Изменения в прочих обязательствах		(61.309)	(66.324)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		1.045.800	1.063.252
Подоходный налог уплаченный		(220.554)	(252.935)
Проценты уплаченные		(377.124)	(222.993)
Проценты полученные		169.981	71.157
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		618.103	658.481

Учётная политика и примечания на страницах 9-97 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

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

В миллионах тенге	Прим.	2015	2014*
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Снятие банковских депозитов, нетто		312.293	227.845
Приобретение совместных предприятий и ассоциированных компаний		(18.191)	(47.772)
Приобретение дочерних организаций, за вычетом приобретенных денежных средств		(7.734)	(256.420)
Поступления от продажи дочерних организаций, за вычетом денежных средств вышедших дочерних организаций		17.774	(9.739)
Приобретение основных средств		(1.149.685)	(970.163)
Приобретение нематериальных активов		(11.565)	(11.842)
Увеличение денежных средств, ограниченных в использовании		(35.460)	-
Продажа/(приобретение) прочих финансовых активов, нетто		8.353	(12.666)
Поступления от продажи основных средств		23.149	9.041
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	8	230.980	361.001
Предоставление займов		(65.585)	(108.896)
Погашение займов выданных		32.533	-
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(663.138)	(819.611)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам		2.089.138	1.173.592
Погашение займов		(3.106.085)	(524.078)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(17.646)	(14.489)
Взносы в уставный капитал	16.1	149.539	103.918
Распределения Акционеру		(59.139)	(68.351)
Дивиденды, выплаченные неконтрольным долям участия в дочерних организациях		(18.734)	(64.305)
Взносы в уставный капитал неконтролирующими акционерами		-	23.304
Продажа/(приобретение) неконтрольной доли участия	16.6	750.000	(18.570)
Дивиденды, выплаченные Акционеру	16.3	(34.713)	(9.077)
Чистое (расходование в)/поступление денежных средств от финансовой деятельности		(247.640)	601.944
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(292.675)	440.814
Денежные средства дочерних организаций, которые перегруппированы в активы, предназначенные для продажи		(43.180)	(7.330)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		308.107	59.827
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		1.234.305	740.994
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	15	1.206.557	1.234.305

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

Управляющий директор по финансам и операциям – член Правления

Елена Бахмутова

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 9-97 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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 35* (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 40*):

- 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, междугородную 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.

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена 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. Данная консолидированная финансовая отчетность подлежит последующему утверждению Советом директоров и Единственным Акционером.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности.

Данная консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все денежные суммы округлены до миллионов тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

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 консолидированной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – «функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчётность 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (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	2014
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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Следующие новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Группой в консолидированной финансовой отчётности за 2015 год, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность 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».

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 консолидированную финансовую отчётность 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».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

- 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

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Фонда и контролируемых им дочерних организаций (Примечание 35).

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 инвестиций.

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, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Дочерние организации (продолжение)

Все внутригрупповые сальдо по сделкам и сделки, включая нереализованную прибыль, возникающую по внутригрупповым сделкам, были полностью исключены из 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.

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 нераспределенной 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 совокупном доходе 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 совокупном доходе. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

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 совокупном доходе.

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, извлекают выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Объединение предприятий (продолжение)

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.

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 данной консолидированной финансовой отчётности по их балансовой стоимости в отчётности передающей компании (предшественного владельца) на дату передачи. Гудвилл, возникший при первоначальном приобретении организации предшественным владельцем, также отражается в данной консолидированной финансовой отчётности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл предшественного владельца, и суммой выплаченных средств, учитывается в данной консолидированной финансовой отчётности как корректировка капитала.

Данная консолидированная финансовая отчётность подготовлена так, как если бы такая дочерняя организация была приобретена Группой на дату её первоначального приобретения предшественным 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 нераспределенной 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 совокупном доходе 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 совокупном доходе отдельно.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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 совокупном доходе в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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.

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 совокупном доходе 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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 гудвилл, 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.

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 по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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 случае возникало 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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.

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. Обесценённая 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 обесценённой. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Учет 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.

Учет 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 учета в качестве инструмента хеджирования.

Прибыль или убыток, отраженные в составе прочего совокупного дохода и в капитале, остаются в составе капитала и отражаются в отчете 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.

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 отчетную дату, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье резерв по пересчету валюты отчетности.

Хеджирование денежных потоков

Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие при пересчете финансовых инструментов и являющихся инструментами хеджирования денежных потоков, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 совокупном доходе 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.

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 (а) 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 38*.

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 совокупном доходе 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 погашением 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 выводу 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

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

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:

- (а) 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 совокупном доходе; 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.

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 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 совокупном доходе. Полученная комиссия признаётся в прибылях и убытках на прямолинейной основе в течение срока действия договора гарантии.

Прочие резервы

Резервы отражаются в 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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».

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 ее 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 консолидированной финансовой отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчётности к выпуску.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

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 долевого инструмента 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 долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Предоставление услуг (продолжение)

Реализация авиабилетов, по которой покупатели получают дополнительные баллы по программе лояльности клиентов, учитываются как множественный элемент доходных операций по их справедливой стоимости, соотношенной между указанными услугами и предполагаемой наградой. Предполагаемая награда оценивается по справедливой стоимости – стоимости отдельной продажи 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.

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.

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 соотношения 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 совокупном доходе в течение ожидаемого срока полезной службы соответствующего актива ежегодно равномерными частями. Субсидии, относящиеся к доходу, представлены отдельно в консолидированном отчёте о совокупном доходе, в составе доходов от операционной деятельности.

Признание расходов

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

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подходный 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 подходный налог и образует часть расходов по подходному 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 соответствии с применяемым контрактом на недропользование, при внутренней норме прибыли, превышающей определённые значения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

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.

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 консолидированной финансовой отчётности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчётности (*Примечание 39*), за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

Условные активы не отражаются в 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 консолидированной финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчётности, если они являются существенными.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка 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:

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, утвержденных ГКЗ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 определенные 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 обесценённым 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 определенные нефтегазовые активы Группы могут быть обесценены. Вследствие этого, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, руководство Группы произвело оценку возмещаемой стоимости определенных 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 отчетную дату КМГ Кашаган Б.В. произвел 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 миллионов тенге. Также, руководством Компании было принято решение о создании резерва на списание трубопроводов на морской части (не демонтированных) в размере 16.114 миллионов 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 миллионов 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 путем применения предполагаемой ставки инфляции. В результате Группа признала обесценение гудвилла и основных средств АНС в сумме 11.922 миллиона тенге и 21.547 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость основных средств и гудвилла (продолжение)

Нефтегазовые активы (продолжение)

ТОО «Казактуркмунай» (далее «КТМ») использовало ставку дисконтирования, равную 13,87%, полученную от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала для для активов, генерирующих денежные средства. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по добыче нефти, объемам продаж, доходам, расходам и капитальным затратам. Различные допущения, такие как прогнозы цен на нефть и темпы инфляции, берут в учет 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 путем 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 соглашением 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 миллиона тенге (в 2014 году: 211.821 миллион тенге). Справедливая стоимость за вычетом затрат была рассчитана с использованием дисконтирования свободных денежных потоков. Свободные денежные потоки рассчитаны на основе утвержденных планов развития на пятилетний период. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 13% (в 2014 году: 9,1%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с 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 миллиона тенге. Понижение запланированных денежных потоков, в терминальном периоде, на 3% с 10,3% до 7,3% приведёт к обесценению гудвилла на 87.059 миллионов тенге.

Энергогенерирующие активы

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа признала обесценение основных средств АЖК в размере 4.001 миллионов тенге и восстановление прежней суммы обесценения активов ЭГРЭС-1 в размере 1.500 миллионов тенге. Прогнозы объема продаж основаны на прошлых результатах и ожиданий руководства. Прогнозы тарифов на кВт/ч основаны на тарифах, утвержденных 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 расчета терминальной стоимости, составляет 2,3% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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.

Утвержденный 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 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 миллионов тенге и 15.748 миллионов 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 расчетные оценки и суждения, использованные при расчете возмещаемой стоимости, включают прогноз будущих объемов 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:

<i>В миллионах тенге</i>	Основные средства и нематериаль- ные активы	Гудвилл	Прочие долгосрочные активы
Нефтегазовые активы			
Кашаган Б.В – трубопроводы	16.114		
Кашаган Б.В – инвестиции в СРП	16.748		
Кашаган Б.В – запасы			36.047
КТМ	44.891		
АНС	21.547	11.922	
Горнорудные активы			
Производство и реализация металлургического и поликристаллического кремния, переработка отходов кремниевого производства	3.476		
Производство кремния солнечного качества, кремниевых и фотоэлектрических пластин	15.748		
Энергогенерирующие активы			
ЭГРЭС-1	(1.500)		
АЖК	4.001		
Прочие			
Основные средства и нематериальные активы	11.237		
Итого	132.262	11.922	36.047

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 несёт 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 21*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 39*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 21*.

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 16.5*). По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость резерва по строительству социальных объектов составила 156.265 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 160.931 миллион тенге) (*Примечание 21*).

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 миллиона тенге (2014 год: 102.436 миллионов тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 34*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 21*, в основном, относится к применению Группой казахстанского законодательства о трансфертном ценообразовании. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 39*.

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 консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация раскрыта в *Примечании 38*.

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 22*). 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 22*.

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 данной консолидированной финансовой отчётности. По состоянию на 31 декабря 2015 года резервы по сомнительной задолженности были отражены в размере 177.625 миллионов тенге (2014 год: 101.837 миллионов тенге) (*Примечания 12 и 14*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. 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.

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

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Выручка	1.579.288	2.135.737
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(1.056.572)	(1.212.058)
Валовая прибыль	522.716	923.679
Общие и административные расходы	(28.106)	(19.979)
Расходы по транспортировке и реализации	(49.875)	(50.338)
Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвилла	(166.525)	(45.287)
Обесценение гудвилла	–	(29.123)
Убыток по выбытию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто	–	(4.041)
Прочий операционный доход	126	654
Прочие операционные расходы	(29.621)	–
Прибыль от операционной деятельности	248.715	775.565
Отрицательная курсовая разница, нетто	(1.677)	(4.641)
Финансовый доход	1.308	640
Финансовые затраты	(7.912)	(15.369)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	160	154
Прибыль за отчётный год до налогообложения от прекращённой деятельности	240.594	756.349
Экономия по подоходному налогу	21.037	16.198
Чистая прибыль после налогообложения за отчётный год от прекращённой деятельности	261.631	772.547

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 миллиона тенге и 90.880 миллионов тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

В миллионах тенге	2015	2014
Активы		
Основные средства	632.565	434.210
Нематериальные активы	78.832	23.500
Инвестиции в ассоциированные компании	11.497	9.211
Актив по отсроченному налогу	39.489	12.811
Прочие долгосрочные активы	3.932	5.706
Запасы	86.795	85.275
Торговая дебиторская задолженность	90.336	92.744
Прочие текущие активы	62.551	31.807
Денежные средства и их эквиваленты	34.492	27.103
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	1.040.489	722.367
Обязательства		
Займы	230.088	138.192
Обязательства по отсроченному налогу	78.194	49.103
Резервы	53.394	21.503
Прочие долгосрочные обязательства	556	719
Торговая кредиторская задолженность	40.767	72.568
Прочие налоги	18.352	23.238
Прочие краткосрочные обязательства	75.994	15.601
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	497.345	320.924
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	543.144	401.443

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года чистые денежные потоки KMG I представлены следующим образом:

В миллионах тенге	2015	2014
Операционные	4.299	34.478
Инвестиционные	(17.623)	(10.804)
Финансовые	2.829	(31.335)
Чистые оттоки денежных средств	(10.495)	(7.661)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Прекращённая деятельность в 2014 году

Прекращённая 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 миллионов тенге и 38.330 миллионов 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.

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

<i>В миллионах тенге</i>	На дату выбытия
Активы	
Основные средства	30.096
Запасы	13.318
Торговая дебиторская задолженность	22.075
Прочие активы	11.132
Денежные средства и их эквиваленты	4.218
Итого активы	80.839
Обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	18.332
Займы	4.084
Обязательства по отсроченному налогу	2.365
Прочие обязательства	27.736
Итого обязательства	52.517
Чистые активы	28.322

Прибыль от выбытия дочерних организаций Қамқор представлен следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	На дату выбытия
Полученное возмещение	16.029
Выбывшие чистые активы	(28.322)
Выбывшая неконтрольная доля участия	13.390
Прибыль от выбытия	1.097

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

<i>В миллионах тенге</i>	На дату выбытия
Полученные денежные средства	16.029
Минус: выбывшие денежные средства дочерней организации	(4.218)
	11.811

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Сводная информация

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

<i>В миллионах тенге</i>	Сегмент	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
КМGI	Нефтегазовый	1.040.489	–
АО «Алтел»	Телекоммуникации	48.477	–
АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр»	Нефтегазовый	25.421	23.624
ТОО «Тулпар-Тальго»	Транспортировка	18.075	11.174
Aysir Turizm Ve Insaat A.S.	Нефтегазовый	14.389	9.974
ТОО «Қамқор»	Транспортировка	–	45.659
АО «Актобе ТЭЦ»	Энергетика	–	9.640
АО «Восточно-Казахстанская региональная энергетическая компания»	Энергетика	–	13.026
АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания»	Энергетика	–	18.533
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания»	Транспортировка	–	7.991
Прочие		42.513	8.865
		1.189.364	148.486

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

<i>В миллионах тенге</i>	Сегмент	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
КМGI	Нефтегазовый	497.345	–
АО «Алтел»	Телекоммуникации	48.487	–
АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр»	Нефтегазовый	11.462	9.061
ТОО «Тулпар-Тальго»	Транспортировка	4.344	2.066
Aysir Turizm Ve Insaat A.S.	Нефтегазовый	3.414	2.502
ТОО «Қамқор»	Транспортировка	–	25.264
АО «Актобе ТЭЦ»	Энергетика	–	1.837
АО «Восточно-Казахстанская региональная энергетическая компания»	Энергетика	–	3.860
АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания»	Энергетика	–	9.377
ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания»	Транспортировка	–	5.939
Прочие		115	1.009
		565.167	60.915

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Активы по разведке и оценке	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и соору- жения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, обору- дование и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	2.067.708	205.152	768.002	601.499	599.537	1.928.114	33.719	62.205	752.298	7.018.234
Пересчёт валюты отчётности	327.858	21.063	60.167	9.961	(256)	9.344	–	702	2.011	430.850
Поступления	113.656	26.316	186.499	32.965	75	189.937	36.809	8.062	819.520	1.413.839
Приобретения посредством объединения предприятий	22.213	–	15.460	75.493	–	297.229	134	4.722	91.430	506.681
Выбытия	(12.979)	(2.412)	(61.489)	(21.961)	(19)	(92.793)	(28.350)	(7.101)	(2.913)	(230.017)
Расходы по износу	(72.929)	–	(64.658)	(36.068)	(22.987)	(189.201)	(11.829)	(13.773)	–	(411.445)
Износ и обесценение по выбытиям	9.867	–	21.395	9.534	18	53.711	2.269	6.726	974	104.494
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования	(232.232)	–	(44.259)	(11.371)	(12)	(17.043)	–	(2.645)	(27.746)	(335.308)
Потеря контроля над дочерней организацией	–	–	–	(938)	–	(457)	–	(78)	(208)	(1.681)
Прекращённая деятельность / переводы в активы, предназначенные для продажи	(5)	–	(460)	(26.676)	–	(63.592)	–	(5.294)	(11.185)	(107.212)
Переводы из/(в) нематериальные активы	(790)	(9.311)	–	–	–	451	–	8	(8.071)	(17.713)
Переводы из/(в) запасы, нетто	(1)	40	8.892	(67)	(2.907)	11.682	78	3.441	13.204	34.362
Прочие переводы и перегруппировки	108.612	359	113.563	77.763	57.523	284.768	15	8.167	(650.770)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	2.330.978	241.207	1.003.112	710.134	630.972	2.412.150	32.845	65.142	978.544	8.405.084

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Активы по разведке и оценке	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и соору- жения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, обору- дование и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2015 года	2.330.978	241.207	1.003.112	710.134	630.972	2.412.150	32.845	65.142	978.544	8.405.084
Пересчёт валюты отчётности	1.940.724	103.702	277.638	44.738	246	42.034	295	4.819	20.124	2.434.320
Поступления	203.103	35.844	14.438	14.765	30	110.203	10.493	7.825	822.240	1.218.941
Приобретения посредством объединения предприятий	–	–	–	2.242	–	5.274	–	617	20	8.153
Выбытия	(17.034)	(437)	(8.354)	(22.125)	(98)	(40.063)	(12)	(6.494)	(5.474)	(100.091)
Расходы по износу	(43.195)	–	(68.912)	(43.323)	(23.301)	(196.430)	(9.219)	(13.047)	–	(397.427)
Износ и обесценение по выбытиям	12.676	–	6.566	13.339	78	36.532	–	5.270	3.038	77.499
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования	(48.217)	(2.701)	(8.000)	(19.202)	511	(22.883)	(375)	(793)	(39.036)	(140.696)
Потеря контроля над дочерней организацией	–	–	–	(81)	–	(17)	–	(4)	–	(102)
Прекращённая деятельность / переводы в активы, предназначенные для продажи	(36.667)	–	(574.615)	(94.625)	–	(40.639)	–	(8.834)	(39.672)	(795.052)
Переводы из/(в) нематериальные активы	(225)	15.762	–	–	–	(19)	–	1	(6.094)	9.425
Переводы из/(в) запасы, нетто	(19.991)	(2.114)	2.058	(118)	(1.986)	4.252	1.116	1.894	6.343	(8.546)
Прочие переводы и перегруппировки	114.974	(19.968)	209.885	92.055	297.624	149.259	5.705	4.929	(854.463)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	4.437.126	371.295	853.816	697.799	904.076	2.459.653	40.848	61.325	885.570	10.711.508
Первоначальная стоимость	5.300.281	382.991	1.098.396	946.753	1.048.884	3.668.092	65.420	127.285	956.128	13.594.230
Накопленный износ и обесценение	(863.155)	(11.696)	(244.580)	(248.954)	(144.808)	(1.208.439)	(24.572)	(65.960)	(70.558)	(2.882.722)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	4.437.126	371.295	853.816	697.799	904.076	2.459.653	40.848	61.325	885.570	10.711.508
Первоначальная стоимость	3.066.391	247.393	1.396.499	934.080	754.561	3.472.585	47.823	124.469	1.020.439	11.064.240
Накопленный износ и обесценение	(735.413)	(6.186)	(393.387)	(223.946)	(123.589)	(1.060.435)	(14.978)	(59.327)	(41.895)	(2.659.156)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	2.330.978	241.207	1.003.112	710.134	630.972	2.412.150	32.845	65.142	978.544	8.405.084

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Движения в активах по разведке и оценке представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Горнорудные активы	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	200.344	4.808	205.152
Пересчёт валюты отчётности	21.063	–	21.063
Поступления	21.649	4.667	26.316
Выбытия	–	(2.412)	(2.412)
Прочие переводы и перегруппировки	(9.311)	399	(8.912)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	233.745	7.462	241.207
Пересчёт валюты отчётности	103.702	–	103.702
Поступления	33.785	2.059	35.844
Выбытия	(437)	–	(437)
Обесценение	(2.701)	–	(2.701)
Прочие переводы и перегруппировки	(4.077)	(2.243)	(6.320)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	364.017	7.278	371.295
Первоначальная стоимость	239.931	7.462	247.393
Накопленное обесценение	(6.186)	–	(6.186)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	233.745	7.462	241.207
Первоначальная стоимость	375.713	7.278	382.991
Накопленное обесценение	(11.696)	–	(11.696)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	364.017	7.278	371.295

По состоянию на 31 декабря 2015 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 2.387.644 миллионов тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (2014 год: 1.740.038 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составила 119.652 миллиона тенге (2014 год: 130.575 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 года первоначальная стоимость основных средств Группы с полностью начисленным износом составила 470.727 миллионов тенге (2014 год: 543.765 миллионов тенге).

В 2015 году Группа капитализировала затраты по займам по средневзвешенной процентной ставке в размере 5,4% на сумму 31.209 миллионов тенге (2014 год: по ставке 9% на сумму 24.027 миллионов тенге).

Обесценение основных средств

В 2015 году Группа признала чистый убыток по обесценению в размере 140.696 миллионов 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 миллионов тенге, 35.624 миллиона тенге, 20.738 миллионов тенге, 11.942 миллиона тенге и 5.954 миллионов тенге, соответственно (Примечание 4).

В 2014 году Группа признала чистый убыток по обесценению в размере 335.308 миллионов тенге, который, в основном, приходится на обесценение основных средств НК КМГ в размере 323.885 миллионов тенге (Примечание 4).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В миллионах тенге</i>	Лицензии	Програм- мное обеспе- чение	Гудвилл	Немате- риальные активы по марке- тингу	Права на недро- поль- зование	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	16.202	39.642	143.275	27.957	35.215	22.034	284.325
Пересчёт валюты отчётности	330	1.904	7.191	5.221	1.365	1.744	17.755
Поступления	1.800	7.478	-	1	13.538	2.709	25.526
Приобретения посредством объединения предприятий	1	84	75.875	-	41.848	15	117.823
Выбытия	(128)	(2.545)	-	(3)	(303)	(3.147)	(6.126)
Прекращённая деятельность	(1.018)	(736)	(322)	-	-	(210)	(2.286)
Расходы по амортизации	(2.479)	(12.526)	-	(1)	(142)	(2.032)	(17.180)
Переводы из/(в) активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(7)	(297)	-	-	1	(102)	(405)
Износ по выбытиям	127	2.527	-	3	-	2.289	4.946
Обесценение	(238)	(80)	(106.620)	(955)	(4)	(98)	(107.995)
Переводы (в)/из запасов, нетто	103	130	-	-	-	(40)	193
Переводы из/(в) основные средства, нетто	1.219	4.689	-	-	9.940	1.865	17.713
Прочие переводы	166	807	-	-	-	(973)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	16.078	41.077	119.399	32.223	101.458	24.054	334.289
Пересчёт валюты отчётности	1.417	2.995	8.272	23.777	8.329	7.573	52.363
Поступления	1.773	4.624	-	-	3.952	2.116	12.465
Приобретения посредством объединения предприятий	-	-	-	-	10.994	1	10.995
Выбытия	(1.725)	(3.859)	-	(9.386)	(562)	(2.138)	(17.670)
Прекращённая деятельность	(6.315)	(6.379)	(17.820)	(48.345)	(158)	(3.876)	(82.893)
Расходы по амортизации	(2.875)	(11.890)	-	-	(139)	(2.767)	(17.671)
Переводы из/(в) активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(1)	269	(53)	(144)	12	284	367
Износ по выбытиям	1.505	3.565	-	714	-	177	5.961
Обесценение, восстановление убытка от обесценения	(370)	(73)	(11.922)	1.161	(1.402)	(6.497)	(19.103)
Переводы из/(в) запасы, нетто	-	21	-	-	(5)	-	16
Переводы из/(в) основные средства, нетто	422	2.940	-	-	(15.762)	2.975	(9.425)
Прочие переводы	1.993	(1.923)	-	-	-	(70)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	11.902	31.367	97.876	-	106.717	21.832	269.694
Первоначальная стоимость	23.491	89.119	139.764	-	127.592	29.278	409.244
Накопленная амортизация и обесценение	(11.589)	(57.752)	(41.888)	-	(20.875)	(7.446)	(139.550)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	11.902	31.367	97.876	-	106.717	21.832	269.694
Первоначальная стоимость	39.194	98.291	185.810	33.802	120.478	39.794	517.369
Накопленная амортизация и обесценение	(23.116)	(57.214)	(66.411)	(1.579)	(19.020)	(15.740)	(183.080)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	16.078	41.077	119.399	32.223	101.458	24.054	334.289

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 миллиона тенге и 53.214 миллионов тенге, соответственно (2014 год: 54.767 миллионов тенге и 46.691 миллион тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Тест на обесценение гудвилла

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

Единицы, генерирующие денежные потоки	2015	2014
Единицы, генерирующие денежные потоки KMG International N.V.		
Downstream Romania	–	6.774
Прочие	–	2.826
	–	9.600
Группа единиц, генерирующих денежные потоки ПНХЗ	88.554	88.554
Прочие	1.450	13.373
Итого нефтегазовый сегмент	90.004	111.527
Итого горнорудный сегмент (добыча урана)	5.166	5.166
Итого сегмент телекоммуникаций (IP-телевидение)	2.706	2.706
Итого гудвилл	97.876	119.399

ТОО «Актаунефтесервис»

По состоянию на 31 декабря 2015 года, согласно проведённому тесту на обесценение убыток по обесценению гудвилла ТОО «Актаунефтесервис» составил 11.922 миллиона тенге.

Убыток по обесценению гудвилла, признанный в 2014 году в консолидированном отчёте о совокупном доходе, включал обесценение в нефтегазовом и энергетическом сегментах на сумму 106.620 миллионов тенге, который, в основном, приходился на обесценение гудвилла НК КМГ и ЭГРЭС-1 в размере 30.745 миллионов тенге и 75.875 миллионов тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

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

В миллионах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	2015		2014	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл»	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	1.028.085	20,00%	501.119	20,00%
Мангистау Инвестментс Б.В.	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	206.542	50,00%	196.194	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов газопереработки	Казахстан	97.407	50,00%	62.334	50,00%
ТОО «СП КазГерМунай»	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	82.410	50,00%	67.662	50,00%
Ural Group Limited BVI	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	70.701	50,00%	26.125	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	57.774	50,00%	85.878	50,00%
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (ТОО «KPI»)	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса	Казахстан	35.840	51,00%	27.868	51,00%
АО «Экибастузская ГРЭС-2» («ЭГРЭС-2»)	Производство электроэнергии	Казахстан	29.523	50,00%	42.291	50,00%
ТОО «KLPE»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса	Казахстан	29.516	50,00%	–	–
Forum Muider B. V.	Производство электроэнергии	Казахстан	25.525	50,00%	26.050	50,00%
Прочие			111.179		194.558	
Итого совместные предприятия			1.774.502		1.230.079	
Ассоциированные компании						
ТОО «Казцинк»	Добыча и обогащение руд, получение аффинированных металлов	Казахстан	410.904	29,82%	234.166	29,82%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка нефти и газа	Казахстан	163.617	33,00%	117.103	33,00%
ТОО «СП КАТКО»	Разведка, разработка, добыча и переработка урана	Казахстан	48.781	49,00%	43.737	49,00%
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	Транспортировка сырой нефти	Казахстан/Россия	45.624	20,75%	22.654	20,75%
ТОО СП «Инкай»	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	Казахстан	40.511	40,00%	18.884	40,00%
ТОО «KLPE»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса	Казахстан	–	–	24.687	50,00%
«Sekerbank T.A.S.»	Банковская деятельность	Турция	–	–	52.414	20,17%
Прочие			63.164		70.110	
Итого ассоциированные компании			772.601		583.755	
			2.547.103		1.813.834	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (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 учетом корректировок по методу долевого учёта:

<i>В миллионах тенге</i>	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	411.943	51.063	196.074	207.323	102.551
Текущие активы, включая	717.423	80.562	176.400	50.368	975	61.428
Денежные средства и их эквиваленты	160.542	4.660	77.193	32.656	921	48.138
Долгосрочные обязательства, включая	1.150.137	49.495	1.916	44.473	63.777	8.813
Долгосрочные финансовые обязательства	—	—	—	—	53.901	—
Текущие обязательства, включая	351.163	29.926	30.733	37.150	3.118	39.619
Текущие финансовые обязательства	—	—	—	—	—	—
Капитал	5.140.425	413.084	194.814	164.819	141.403	115.547
Доля участия	20,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Балансовая (текущая) стоимость инвестиций на 31 декабря 2015 года	1.028.085	206.542	97.407	82.410	70.701	57.774
Выручка	2.764.321	400.903	205.531	139.704	16	49.839
Износ и амортизация	(250.414)	(33.903)	(959)	(18.690)	(31)	(21.927)
Финансовый доход	2.756	769	4.043	632	11	509
Финансовые затраты	(21.001)	(3.175)	(57)	(807)	(1.079)	(925)
Расходы по подоходному налогу	(347.422)	(12.775)	(37.478)	(48.569)	8	(17.518)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	810.802	39.406	72.506	5.349	(9.831)	(898)
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	—	—	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	2.269.801	—	79.462	77.251	—	—
Общий совокупный доход/(убыток)	3.080.603	39.406	151.968	82.600	(9.831)	(898)
Непризнанная доля в убытках	—	—	—	—	—	—
Дивиденды полученные	89.155	9.356	40.911	13.822	—	27.655

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	ТОО «KPI»	АО «ЭГРЭС-2»	ТОО «KLPE»*	Forum Muider B. V
Долгосрочные активы	34.783	150.417	27.477	62.640
Текущие активы, включая	40.919	10.212	34.538	19.453
Денежные средства и их эквиваленты	27.019	1.533	26.522	4.933
Долгосрочные обязательства, включая	564	90.473	–	10.527
Долгосрочные финансовые обязательства	–	89.979	–	5.287
Текущие обязательства, включая	4.863	11.110	2.984	20.517
Текущие финансовые обязательства	–	4.633	–	9.788
Капитал	70.275	59.046	59.031	51.049
Доля участия	51,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Балансовая (текущая) стоимость инвестиции на 31 декабря 2015 года	35.840	29.523	29.516	25.525
Выручка	–	25.863	–	78.657
Износ и амортизация	(17)	(4.098)	(7)	(5.439)
Финансовый доход	384	5	7	435
Финансовые затраты	(370)	(607)	–	(1.815)
Расходы по подоходному налогу	(1.684)	(6.163)	(2.435)	(2.906)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	7.467	(25.535)	9.657	12.242
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	–	–	–	–
Прочий совокупный доход	–	–	–	–
Общий совокупный доход/(убыток)	7.467	(25.535)	9.657	12.242
Непризнанная доля в убытках	–	–	–	–
Дивиденды полученные	–	–	–	5.039

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (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 учетом корректировок по методу долевого учёта:

<i>В миллионах тенге</i>	ТОО «Тенгиз-шевройл»	Мангистау Инвестментс Б.В.	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «СП КазГепМунай»	Ural Group Limited BVI	ТОО «Казахойл- Актобе»
Совместные предприятия						
Долгосрочные активы	2.800.072	424.102	26.399	160.689	105.156	134.267
Текущие активы, включая	643.151	86.745	107.475	53.055	231	51.669
Денежные средства и их эквиваленты	222.715	6.582	83.764	37.630	214	35.088
Долгосрочные обязательства, включая	652.276	43.108	291	50.724	52.621	6.674
Долгосрочные финансовые обязательства	–	–	–	–	49.942	–
Текущие обязательства, включая	285.351	75.350	8.915	27.695	515	7.506
Текущие финансовые обязательства	–	–	–	–	–	–
Капитал	2.505.596	392.389	124.668	135.325	52.251	171.756
Доля участия	20,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Балансовая (текущая) стоимость инвестиций на 31 декабря 2014 года	501.119	196.194	62.334	67.662	26.125	85.878
Выручка	4.085.568	658.832	174.448	238.222	88	78.216
Износ и амортизация	(180.588)	(27.097)	(447)	(13.713)	–	(27.324)
Финансовый доход	1.839	200	2.202	1.053	8	144
Финансовые затраты	(22.661)	(2.548)	–	(663)	(613)	(847)
Расходы по подоходному налогу	(676.776)	(35.113)	(20.396)	(51.840)	17	(7.311)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	1.579.142	113.878	58.967	70.873	(2.454)	4.156
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	–	–	–	–	–	–
Прочий совокупный доход	303.460	–	18.209	17.285	–	–
Общий совокупный доход/(убыток)	1.882.602	113.878	77.176	88.158	(2.454)	4.156
Непризнанная доля в убытках	–	–	–	–	–	–
Дивиденды полученные	187.282	45.748	22.335	45.464	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	TOO «KPI»	АО «ЭГРЭС-2»	Forum Muider B. V
Долгосрочные активы	47.478	145.571	66.536
Текущие активы, включая	22.022	10.633	16.328
Денежные средства и их эквиваленты	20.049	671	2.517
Долгосрочные обязательства, включая	13.426	60.856	10.809
Долгосрочные финансовые обязательства	2.738	54.910	5.551
Текущие обязательства, включая	1.431	10.767	19.956
Текущие финансовые обязательства	111	8.747	5.551
Капитал	54.643	84.581	52.099
Доля участия	51,00%	50,00%	50,00%
Балансовая (текущая) стоимость инвестиции на 31 декабря 2014 года	27.868	42.291	26.050
Выручка	–	35.733	91.960
Износ и амортизация	(18)	(2.851)	(2.340)
Финансовый доход	415	14	128
Финансовые затраты	(251)	(540)	(1.405)
Расходы по подоходному налогу	–	(3.709)	(3.879)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	(371)	10.258	7.878
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	–	–	–
Прочий совокупный доход	–	–	–
Общий совокупный доход/(убыток)	(371)	10.258	7.878
Непризнанная доля в убытках	–	–	–
Дивиденды полученные	–	–	5.762

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (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 учетом корректировок по методу долевого учёта:

В миллионах тенге	ТОО «Казцинк»	ПетроКазахстан Инк. («ПКИ»)	ТОО «СП КАТКО»	АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	ТОО СП «Инкай»
Ассоциированные компании					
Долгосрочные активы	1.547.502	584.794	66.893	1.979.004	141.048
Текущие активы	294.221	126.836	54.690	166.134	37.432
Долгосрочные обязательства	251.209	83.297	9.015	1.968.693	13.560
Текущие обязательства	168.415	132.525	13.156	143.506	58.448
Капитал	1.422.099	495.808	99.412	32.939	106.472
Доля участия	29,82%	33,00%	49,00%	20,75%	40,00%
Непризнанный доход от операций с ассоциированными компаниями	–	–	–	–	(2.078)
Гудвилл	58.498	–	69	32.590	–
Обесценение	(71.664)	–	–	–	–
Прочие разницы	–	–	–	6.199	–
Балансовая (текущая) стоимость инвестиции на 31 декабря 2015 года	410.904	163.617	48.781	45.624	40.511
Выручка	495.309	127.768	90.329	332.604	46.392
(Убыток)/прибыль за год от продолжающейся деятельности	(54.793)	(49.898)	50.517	40.785	12.663
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	–	–	–	–	–
Прочий совокупный доход	653.789	190.848	–	108.928	45.466
Общий совокупный доход	598.996	140.950	50.517	149.713	58.129
Непризнанная доля в убытках	–	–	–	8.096	–
Дивиденды полученные	1.882	–	20.812	–	400

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (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 учетом корректировок по методу долевого учёта:

В миллионах 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	450.552	67.927	1.014.519	75.974	24.979	1.073.529
Текущие активы	202.033	97.201	44.832	243.835	18.521	26.710	812.607
Долгосрочные обязательства	128.281	106.144	8.118	1.252.953	6.200	–	331.732
Текущие обязательства	146.140	86.752	13.271	95.820	38.951	2.314	1.209.595
Капитал	829.412	354.857	91.370	(90.419)	49.344	49.375	344.809
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)	–	(854)	–	–
Гудвилл	58.498	–	68	17.506	–	–	–
Обесценение	(71.664)	–	–	–	–	–	(17.134)
Прочие разницы	–	–	–	23.910	–	–	–
Балансовая (текущая) стоимость инвестиций на 31 декабря 2014 года	234.166	117.103	43.737	22.654	18.884	24.687	52.414
Выручка	448.255	306.365	62.634	250.014	32.827	–	210.829
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	6.662	69.721	16.057	35.348	8.087	1.324	24.612
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	–	–	–	–	–	–	–
Прочий совокупный доход	124.505	55.823	–	19.925	7.090	–	911
Общий совокупный доход	131.167	125.544	16.057	55.273	15.177	1.324	25.523
Непризнанная доля в убытках	–	–	–	6.987	–	–	–
Дивиденды полученные	1.861	29.981	5.786	–	1.137	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ**
(продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Балансовая (текущая) стоимость инвестиций на 31 декабря	111.179	194.558
Чистый убыток за год от продолжающейся деятельности	(59.718)	(32.847)
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	–	–
Прочий совокупный доход	502	2.855
Общий совокупный убыток	(59.216)	(29.992)

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

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Балансовая (текущая) стоимость инвестиций на 31 декабря	63.164	70.110
Чистый убыток за год от продолжающейся деятельности	(5.653)	(6.291)
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	–	–
Прочий совокупный доход	9.287	(227)
Общий совокупный доход/(убыток)	3.634	(6.518)

В 2015 году дивиденды, полученные от индивидуально несущественных совместных предприятий и ассоциированных компаний, составили 21.948 миллионов тенге (2014 год: 17.919 миллионов тенге).

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

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Сальдо на 1 января	1.813.834	1.717.249
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (Примечание 5, 32)	149.583	457.095
Дивиденды полученные	(230.980)	(361.001)
Изменение в дивидендах к получению	(18.186)	19.990
Приобретения	19.543	59.113
Выбытия	(6.152)	(209.945)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(35.223)	(6.029)
Пересчёт валюты отчётности	857.853	116.241
Прочий совокупный доход, кроме пересчёта валюты отчётности	16.228	32.636
Переводы из финансовых активов	–	122
Обесценение	(38.370)	(11.760)
Дисконт по займам выданным	16.245	–
Прочие изменения в капитале совместных предприятий и ассоциированных компаний	2.728	123
Сальдо на 31 декабря	2.547.103	1.813.834

В течение 2015 года Группа признала убыток от обесценения инвестиции в Sekerbank T.A.S., ассоциированную компанию, в размере 28.974 миллиона тенге. Возмещаемая стоимость данной инвестиции была определена на основе планируемой цены по сделке продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 миллионов 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 миллионов тенге (2014 год: 39.062 миллиона тенге).

9. ЗАЙМЫ КЛИЕНТАМ

По состоянию на 31 декабря займы клиентам включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Займы крупным предприятиям	705.342	725.598
Чистые инвестиции в финансовую аренду	35.547	16.103
Прочие займы	2.971	483
Общая сумма займов	743.860	742.184
Минус: резерв на обесценение	(20.946)	(11.722)
Займы клиентам, нетто	722.914	730.462
Минус: текущая часть	(121.241)	(458.473)
Долгосрочная часть	601.673	271.989

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

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Резерв на 1 января	11.722	207.560
Начислено, нетто	9.167	21.007
Списано за счёт резерва	–	(210.037)
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	(5.794)
Курсовая разница	57	39.436
Прекращённая деятельность	–	(40.450)
Резерв на 31 декабря	20.946	11.722

По состоянию на 31 декабря компоненты чистых инвестиций по финансовой аренде представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
В течение одного года	5.064	2.658
Более одного года, но не свыше пяти лет	20.180	10.590
Свыше пяти лет	40.206	22.844
Минимальные арендные платежи	65.450	36.092
Минус: незаработанный финансовый доход	(29.903)	(19.989)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	35.547	16.103

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря средства в кредитных учреждениях включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Банковские депозиты	1.811.401	1.478.695
Займы кредитным учреждениям	347.449	359.909
Средства в кредитных учреждениях, нетто	2.158.850	1.838.604
Минус: текущая часть	(1.492.619)	(1.146.227)
Долгосрочная часть	666.231	692.377

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
10 крупнейших местных кредитных учреждений	1.247.512	1.259.737
Прочие местные кредитные учреждения	271.103	269.881
Международные кредитные учреждения	640.235	308.986
	2.158.850	1.838.604

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Рейтинги от AAA(Aaa) до AA-(Aa3)	61.984	75.188
Рейтинги от A+(A1) до A-(A3)	433.680	153.810
Рейтинги от BBB+(Baa1) до BBB(Baa2)	47.596	53.293
Рейтинги от BBB-(Baa3) до BB-(Ba3)	132.225	162.733
Рейтинги от B+(B1) до B-(B3)	1.324.295	1.364.084
Рейтинг отсутствует	159.070	29.496
	2.158.850	1.838.604

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»).

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США	1.227.138	862.119
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	924.781	973.040
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах	6.931	3.445
	2.158.850	1.838.604

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года средства в кредитных учреждениях включали денежные средства в сумме 111.819 миллионов тенге, которые были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (2014 год: 47.082 миллиона тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря прочие финансовые активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Вексель к получению от участника совместного предприятия	30.424	18.466
Вексель к получению от участника ассоциированной компании	42.320	28.238
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая	108.449	138.078
Долевые ценные бумаги	87.297	111.297
Облигации казахстанских финансовых учреждений	10.935	15.265
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	9.297	10.519
Корпоративные облигации	1.031	1.009
Минус: резерв на обесценение	(111)	(12)
Финансовые активы, удерживаемые до погашения, включая	2.089	1.966
Облигации казахстанских финансовых учреждений	2.089	1.966
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включая	10.276	7.447
Прочие долевые ценные бумаги	10.276	7.447
Производные финансовые инструменты, включая	383	12.480
Опционы	383	1.375
Валютные свопы	–	4.678
Прочие	–	6.427
Итого финансовые активы	193.941	206.675
Минус: текущая часть	(15.000)	(26.358)
Долгосрочная часть	178.941	180.317

По состоянию 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:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Финансовые активы, выраженные в тенге	119.070	146.410
Финансовые активы, выраженные в долларах США	74.488	47.785
	193.558	194.195

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 миллионам 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОЧИЕ 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 миллионов тенге (2014 год: 66.005 миллионов 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 миллионов тенге (2014 год: 35.062 миллиона тенге).

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	268.915	286.358
Долгосрочный НДС к возмещению	136.902	126.583
Долгосрочная дебиторская задолженность	94.721	75.660
Денежные средства, ограниченные в использовании	66.843	17.885
Долгосрочные запасы	45.258	8.717
Активы к передаче в пользу Акционера	41.268	23.851
Расходы будущих периодов	18.258	20.856
Активы для реализации Акционеру	12.977	12.906
Прочее	47.160	60.134
Минус: резерв на обесценение	(124.386)	(27.879)
	607.916	605.071

По состоянию на 31 декабря 2015 года денежные средства Группы, ограниченные в использовании, в основном включали аккредитив в размере 43.163 миллиона тенге (2014 год: ноль тенге). Данные денежные средства предназначены для оплаты по контракту, заключенному между ТОО «Karabatan Utility Solutions» и южнокорейской компанией «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» за оборудование и работы по строительству газовой турбинной станции.

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 миллионов тенге и создать резерв на обесценение на полную сумму (Примечание 4).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря запасы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Урановая продукция	65.882	37.314
Производственные материалы и запасы	33.890	33.014
Продукты переработки газа	33.353	13.853
Материалы и запасы нефтегазовой отрасли	26.026	23.176
Продукция переработки нефти для продажи	25.867	75.458
Товары для перепродажи	25.177	25.039
Незавершённое производство	25.137	31.437
Топливо	17.798	22.203
Сырая нефть	11.606	29.445
Материалы и запасы железнодорожной отрасли	10.003	12.631
Запасные части для оборудования по передаче электроэнергии	7.440	2.595
Авиационные запасные части	5.687	5.687
Материалы и запасы урановой отрасли	2.733	3.649
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	2.685	3.573
Прочие материалы и запасы	37.672	55.396
Минус: резерв по чистой стоимости реализации	(12.612)	(18.955)
	318.344	355.515

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность	310.367	354.948
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(27.119)	(40.199)
	283.248	314.749

По состоянию на 31 декабря прочие текущие активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Актив для распределения Акционеру	86.755	82.958
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	64.840	75.836
Прочая дебиторская задолженность	40.011	45.491
Прочая предоплата по налогам	38.974	37.401
Денежные средства, ограниченные в использовании	31.259	7.597
Дивиденды к получению	22.911	3.702
Задолженность работников	5.063	4.875
Прочее	23.357	20.661
Минус: резерв на обесценение	(26.120)	(33.759)
	287.050	244.762

По состоянию на 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность Группы в размере 29 миллионов тенге была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (2014 год: 32.333 миллиона тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**
(продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Резерв на 1 января	73.958	68.746
Изменение в оценке	9	282
Начислено, нетто	26.306	9.047
Пересчёт валюты отчётности	5.083	4.159
Восстановлено, нетто	(2.750)	(28.921)
Потеря контроля над дочерней организацией	-	17.188
Поступления при объединении предприятий	-	3.491
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(49.367)	(34)
Резерв на 31 декабря	53.239	73.958

По состоянию на 31 декабря 2015 года по дебиторской задолженности Группы вознаграждение не начислялось (2014 год: 7.003 миллиона тенге).

По состоянию на 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности в разрезе сроков представлен следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесценённая	Просроченная, но не обесценённая				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2015	283.248	234.859	6.343	10.174	5.275	1.344	25.253
2014	314.749	239.790	17.152	15.425	8.293	7.170	26.919

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Банковские вклады – доллары США	519.162	559.049
Банковские вклады – тенге	166.241	229.167
Банковские вклады – другие валюты	3.747	5.285
Текущие счета в банках – тенге	248.431	267.300
Текущие счета в банках – доллары США	231.677	148.609
Текущие счета в банках – другие валюты	29.750	16.031
Денежные средства в кассе	3.464	3.308
Денежные средства в пути	3.985	3.000
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	100	2.556
	1.206.557	1.234.305

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. КАПИТАЛ

16.1 Выпуск акций

В течение 2015 и 2014 годов Фонд произвел 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 миллионах тенге
На 31 декабря 2013 года	3.481.602.341		4.484.676
Взносы денежными средствами	10.000	18.306.039; 7.000.000	103.918
Взносы имуществом	9.993	1.200.359; 2.772.663; 2.522.901	18.073
Взносы государственными пакетами акций	1.400	1.506.930; 10.573.010	13.895
На 31 декабря 2014 года	3.481.623.734		4.620.562
Взносы денежными средствами	12.000	11.619.075; 12.700.435; 20.648.187;	149.539
Взносы имуществом	31.477	4.171.027; 10.466.896; 13.456.258; 19.354.725	142.443
Взносы государственными пакетами акций	297	12.542.000	3.725
На 31 декабря 2015 года	3.481.667.508		4.916.269

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 миллионов тенге (2014 год: 103.918 миллионов 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 миллион 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 миллионов тенге, железнодорожной станции Карабатан стоимостью 2.323 миллионов тенге и прочим имуществом на общую сумму 73 миллиона тенге.

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 миллионов тенге для дальнейшей передачи акций КазАТК в НК КТЖ.

16.2 Дисконт по займам от Правительства

В октябре 2015 года Фонд осуществил размещение своих облигаций на сумму 751.631 миллион тенге по ставке ниже рыночной. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан (*Примечание 18*).

Справедливая стоимость полученных средств составила 432.967 миллионов тенге. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 318.664 миллиона 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 миллионов тенге был отражён как единовременный доход в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. КАПИТАЛ (продолжение)

16.3 Дивиденды

Дивиденды, приходящиеся на Акционера материнской компании

29 октября 2015 года Фонд осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 34.713 миллионов тенге по итогам 2014 года в соответствии с Постановлением Правительства от 21 октября 2015 года (в 2014 году: 9.077 миллионов тенге).

Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтрольной доли участия

В 2015 году Группа объявила дивиденды на сумму 18.449 миллионов тенге держателям неконтрольной доли участия в РД КМГ, АО «Казтрансойл» (далее – «КТО») и других компаниях (в 2014 году: 58.396 миллионов тенге держателям неконтрольной доли участия в РД КМГ, КТО и других компаниях).

В 2015 году Группа объявила дивиденды на сумму 3.110 миллионов тенге Национальному Банку Республики Казахстан как держателю неконтрольной доли участия в НК КМГ (в 2014 году: ноль).

16.4 Прочие операции с Акционером

В 2015 году Группа признала резерв по обременительному обязательству на сумму 5.612 миллионов тенге, в связи с убыточностью проекта строительства газотурбинной станции, реализуемого ОХК.

16.5 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 миллиона тенге, а также признала резерв на строительство детских садов в г. Астана в размере 1.793 миллиона 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 миллион тенге.

Прочие распределения

В течение 2015 года Группа признала затраты на сумму 4.454 миллиона 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.

16.6 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 миллионов тенге, неконтрольная доля участия увеличилась на 462.150 миллионов тенге, а разница в размере 287.850 миллионов 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 миллиона тенге и 210 миллионов тенге, соответственно, были отнесены на неконтрольную долю участия.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. КАПИТАЛ (продолжение)

16.7 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 миллионов тенге (*Примечание 16.1*), неконтрольная доля участия уменьшилась на 4.641 миллион тенге, а разница в размере 916 миллионов тенге была признана как увеличение нераспределенной прибыли.

16.8 Неконтрольная доля участия

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

	Неконтрольная доля участия			
	2015		2014	
	Доля	Балансовая стоимость	Доля	Балансовая стоимость
АО НК «КазМунайГаз»	10,00% + 1	1.337.359	–	555.162
АО «Казахтелеком»	49,00%	148.362	49,00%	137.606
АО «Эйр Астана»	49,00%	13.224	49,00%	24.065
АО «КЕГОК»	10,00% - 1	14.646	10,00% - 1	15.610
Прочие		13.917		31.995
		1.527.508		764.438

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. КАПИТАЛ (продолжение)

16.8 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:

<i>В миллионах тенге</i>	АО НК «КазМунайГаз»	АО «Казахтелеком»	АО «Эйр Астана»	АО «КЕГОК»
Обобщенный бухгалтерский баланс				
Долгосрочные активы	7.322.050	318.470	101.610	246.121
Текущие активы	3.387.608	118.024	106.741	106.078
Долгосрочные обязательства	(3.330.345)	(61.028)	(138.221)	(165.198)
Текущие обязательства	(1.289.135)	(83.045)	(43.094)	(40.543)
Итого капитал	6.090.178	292.421	27.036	146.458
Приходящийся на:				
Акционера Материнской Компании	4.752.819	144.059	13.812	131.812
Неконтрольную долю участия	1.337.359	148.362	13.224	14.646
Обобщенный отчёт о совокупном доходе				
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	(176.119)	26.357	10.363	1.381
Прибыль за год от прекращённой деятельности	670.802	–	–	–
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом подоходного налога	1.567.236	22.301	(20.382)	1.381
Приходящийся на:				
Акционера Материнской Компании	1.228.056	11.465	(10.394)	1.243
Неконтрольную долю участия	339.180	10.836	(9.988)	138
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтрольной доли участия	(15.851)	(534)	(854)	(886)
Обобщенная информация о денежных потоках				
Операционная деятельность	146.447	69.493	25.883	49.976
Инвестиционная деятельность	1.222.935	(43.542)	(25.928)	(32.871)
Финансовая деятельность	(1.630.541)	(23.949)	(10.064)	(23.053)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(261.159)	2.002	(10.109)	(5.948)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. КАПИТАЛ (продолжение)

16.8 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:

<i>В миллионах тенге</i>	АО НК «КазМунайГаз»	АО «Казахтелеком»	АО «Эйр Астана»	АО «КЕГОК»
Обобщенный бухгалтерский баланс				
Долгосрочные активы	6.587.199	351.691	102.783	228.527
Текущие активы	2.251.642	66.002	59.421	66.830
Долгосрочные обязательства	(3.223.877)	(97.104)	(83.050)	(110.615)
Текущие обязательства	(1.197.852)	(50.280)	(29.993)	(28.644)
Итого капитал	4.417.112	270.309	49.161	156.098
Приходящийся на:				
Акционера Материнской Компании	3.861.950	132.703	25.096	140.488
Неконтрольную долю участия	555.162	137.606	24.065	15.610
Обобщенный отчёт о совокупном доходе				
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	(548.846)	13.534	3.486	4.962
Прибыль за год от прекращённой деятельности	748.061	–	–	–
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога	407.597	5.631	3.486	4.962
Приходящийся на:				
Акционера Материнской Компании	385.104	3.386	1.778	4.466
Неконтрольную долю участия	22.493	2.245	1.708	496
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтрольной доли участия	(48.204)	(13.724)	(766)	–
Обобщенная информация о денежных потоках				
Операционная деятельность	268.481	28.702	23.720	18.431
Инвестиционная деятельность	(149.443)	(63.168)	(3.049)	(32.309)
Финансовая деятельность	237.952	580	(9.897)	15.680
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	356.990	(33.886)	10.774	1.802

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. КАПИТАЛ (продолжение)

16.9 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 данную консолидированную финансовую отчётность. В 2015 году резерв по пересчёту валюты отчётности составлял 3.214.455 миллионов тенге (в 2014: 556.163 миллиона 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 миллионов тенге были зачтены против доходов по пересчёту валюты отчётности в прочем совокупном доходе (в 2014: 311.795 миллионов тенге).

16.10 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 миллиона тенге (*Примечание 17*).

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 на 31 декабря 2015 года убыток от хеджирования, приходящийся на Акционера материнской компании, составил 38.430 миллионов тенге до вычета налога в размере 7.686 миллионов тенге (*Примечание 20*). Убыток от хеджирования, приходящийся на неконтрольную долю участия, составил 15.065 миллионов тенге.

16.11 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 долевого инструмента 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.

16.12 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 утвержденными КФБ правилами.

В миллионах тенге	2015	2014
Итого активы	20.889.684	16.637.674
Минус: нематериальные активы	(269.694)	(334.289)
Минус: итог обязательств	(10.488.312)	(8.505.596)
Чистые активы для простых акций	10.131.678	7.797.789
Количество простых акций на 31 декабря	3.481.667.508	3.481.623.734
Балансовая стоимость простой акции, тенге	2.910	2.240
Прибыль на акцию		
Средневзвешенное количество простых акций для расчета 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)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ЗАЙМЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	4.097.890	4.575.675
Средневзвешенная ставка вознаграждения	7,08%	6,51%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.994.821	1.066.587
Средневзвешенная ставка вознаграждения	3,52%	3,56%
	6.092.711	5.642.262
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(716.907)	(1.313.236)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	5.375.804	4.329.026

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Займы, выраженные в долларах США	5.012.062	4.029.894
Займы, выраженные в тенге	812.584	1.413.127
Займы, выраженные в других валютах	268.065	199.241
	6.092.711	5.642.262

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 Банка Развития Китая

В течение 2015 года Группа осуществила досрочное погашение займов, полученных от Государственного Банка Развития Китая в размере 1.993 миллиона долларов США (эквивалентно 368.621 миллион 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 миллиона долларов США (эквивалентно 1.563.702 миллионам тенге по курсу на дату оплаты).

В августе 2015 года Фонд осуществил погашение облигаций в размере 750.000 миллионов 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 миллионов 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 миллионов тенге. Ежегодный купон составляет 6% годовых.

В течение 2015 года НАК КАП осуществила погашение облигаций на сумму 500 миллионов долларов США (эквивалентно 92.900 миллионам тенге по курсу на дату оплаты). Погашение осуществлено за счёт получения займа от синдиката банков на общую сумму 450 миллионов долларов США (эквивалентно 82.715 миллионам тенге по курсу на дату подписания).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ЗАЙМЫ (продолжение)

Кредитная линия Государственного Банка Развития Китая (продолжение)

Прочие займы

30 октября 2015 года Фонд заключил договор займа с Банком «Tokyo-Mitshubishi UFJ, LTD» на сумму 1.500 миллионов долларов США (эквивалент 466.350 миллионов 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 миллионах тенге	2015	2014
НК КМГ и её дочерние организации	3.221.341	3.090.528
НК КТЖ и её дочерние организации	1.203.388	689.327
Фонд	858.040	1.306.118
Самрук-Энерго и его дочерние организации	353.466	188.349
НАК КАП и её дочерние организации	172.621	137.072
КЕГОК и его дочерние организации	171.231	107.596
Прочие дочерние организации Фонда	112.624	123.272
Всего займы выданные	6.092.711	5.642.262

По состоянию на 31 декабря 2015 года в составе займов были включены суммы в 1.735.399 миллионов тенге (28%), представленные облигациями НК КМГ, размещёнными на Лондонской фондовой бирже, 852.871 миллион тенге (14%) – облигации НК КТЖ, размещённые на различных биржах (Лондонская, Швейцарская, Сингапурская), 504.475 миллионов тенге (8%) – займы Фонда от Банка Tokyo-Mitshubishi UFJ, 466.864 миллиона 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 миллионов тенге (34%), представленные облигациями НК КМГ, размещёнными на Лондонской фондовой бирже, 763.143 миллиона тенге (14%) – облигации Фонда, выкупленные АО «БТА Банк» (в настоящий момент ККБ) и АО «Альянс банк» (в настоящий момент АО «Fortebank»), 457.018 миллионов тенге (8%) – облигации НК КТЖ, размещённые на различных биржах (Лондонская, Швейцарская, Сингапурская), 271.411 миллион 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 миллионов 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 миллионов тенге были отнесены на прочий совокупный доход и зачтены против доходов по чистым активам, которые были отнесены на резерв по пересчёту валюты отчётности (Примечание 16.9).

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 миллиона тенге по займам, представляющая собой эффективную часть хеджирования, была отнесена в прочий совокупный доход как резерв по хеджированию (Примечание 16.10).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

По состоянию на 31 декабря займы Правительства Республики Казахстан включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт активов Национального фонда	727.882	279.141
Займы от Правительства Республики Казахстан	77.249	74.037
Займы от Национального Банка Республики Казахстан	61.306	60.566
	866.437	413.744
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(6.722)	(1.111)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	859.715	412.633

15 октября 2015 года осуществлена регистрация одиннадцатого выпуска облигаций Фонда на сумму 769.500 миллионов 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 миллион тенге. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан.

Справедливая стоимость полученных средств составила 432.967 миллионов тенге. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 318.664 миллиона тенге была отражена как единовременный доход в составе нераспределенной прибыли в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Задолженность по приобретению дополнительной доли в неделимой доле участия в Северо-Каспийском проекте	766.014	396.345
Доходы будущих периодов	21.821	16.933
Долгосрочная задолженность и прочие обязательства	51.984	50.293
	839.819	463.571

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 1,78 миллиардов 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.

По состоянию на 31 декабря 2015 года амортизированная стоимость этой задолженности составила 766.014 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 396.345 миллионов 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. 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 миллионов тенге как обеспечение обязательств по финансовой аренде (2014 год: 88.501 миллион 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	
	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
<i>В миллионах тенге</i>		
В течение одного года	24.977	19.364
От 2 до 5 лет включительно	77.367	62.969
Свыше пяти лет	76.986	71.864
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(25.133)	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	154.197	154.197
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(24.977)	(19.364)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	129.220	134.833

	2014	
	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
<i>В миллионах тенге</i>		
В течение одного года	20.768	15.802
От 2 до 5 лет включительно	54.832	44.111
Свыше пяти лет	50.597	46.285
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(19.999)	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	106.198	106.198
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(20.768)	(15.802)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	85.430	90.396

Обязательства АО «Эйр Астана» по финансовой аренде выражены в долларах США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ (продолжение)**

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 миллионов 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 за хеджированной части выручки.

По состоянию на 31 декабря 2015 года убыток от переоценки обязательств по финансовой аренде в сумме 38.430 миллионов тенге, до вычета отсроченного налога в размере 7.686 миллионов тенге, представляющий эффективную часть хеджирования, был отражён в прочем совокупном доходе как резерв по хеджированию (Примечание 16.10).

21. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря резервы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Резерв по обязательству за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Резервы по строительству социальных объектов	Прочие	Итого
Резерв на 1 января 2014 года	71.433	39.193	20.230	132.736	35.632	299.224
Пересчёт валюты отчётности	4.275	2.878	229	–	739	8.121
Пересмотр учётных оценок	9.039	1.188	13	–	(12.688)	(2.448)
Увеличение на сумму дисконта	5.507	1.247	–	–	70	6.824
Резерв за год	40.560	46	10.938	31.775	38.426	121.745
Переводы в активы для продажи	–	(19)	–	–	(63)	(82)
Поступления при объединении предприятий	1.267	–	831	–	–	2.098
Использование резерва	(1.093)	(2.277)	(13.040)	(3.580)	(20.941)	(40.931)
Сторнирование неиспользованных сумм	–	(57)	(3.483)	–	(8.135)	(11.675)
Резерв на 31 декабря 2014 года	130.988	42.199	15.718	160.931	33.040	382.876
Пересчёт валюты отчётности	42.743	16.290	9.415	–	6.691	75.139
Пересмотр учётных оценок	(1.781)	(333)	8.670	2.544	(802)	8.298
Увеличение на сумму дисконта	10.340	1.413	–	–	368	12.121
Резерв за год	963	102	60.559	(30)	46.089	107.683
Переводы в активы для продажи	(2.651)	(35.196)	–	–	(12.811)	(50.658)
Использование резерва	(609)	(2.588)	(14.181)	(7.180)	(15.774)	(40.332)
Сторнирование неиспользованных сумм	(690)	(1.815)	–	–	(149)	(2.654)
Резерв на 31 декабря 2015 года	179.303	20.072	80.181	156.265	56.652	492.473

Текущая и долгосрочная часть резервов представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Резерв по обязательству за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Резервы по строительству социальных объектов	Прочие	Итого
Текущая часть	1.047	9.148	5.880	104.314	33.040	153.429
Долгосрочная часть	129.941	33.051	9.838	56.617	–	229.447
Резерв на 31 декабря 2014 года	130.988	42.199	15.718	160.931	33.040	382.876
Текущая часть	1.024	8.311	63.228	107.664	40.693	220.920
Долгосрочная часть	178.279	11.761	16.953	48.601	15.959	271.553
Резерв на 31 декабря 2015 года	179.303	20.072	80.181	156.265	56.652	492.473

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

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.

Пенсионный план с установленными выплатами

Обязательства по выплатам работникам по разнообразным планам подлежат оплате в соответствии с коллективными договорами, заключенными между некоторыми дочерними организациями Группы (НК КМГ, НК КТЖ, АО «Казахтелеком» (далее – «КТК»), АО «Самрук-Энерго», НАК КАП, АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» и АО «Казпочта») и работниками этих дочерних организаций, представленных их профсоюзами.

По состоянию на 31 декабря общие обязательства Группы по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	78.823	66.851
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	(6.384)	(5.726)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	72.439	61.125

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

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Общая сумма обязательств на начало года	66.851	60.295
Стоимость текущих услуг	4.578	4.143
Стоимость прошлых услуг	7.737	1.396
Расходы по процентам	5.162	3.813
Выплаты, произведенные за год	(6.741)	(5.137)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(2.040)	202
Актuarные убытки, признанные в течение периода в составе прочего совокупного дохода	4.378	3.218
Актuarные убытки, признанные в течение периода в составе расходов	1.256	1.074
Пересчёт валюты отчётности	–	(279)
Переводы в активы для продажи	(2.358)	(1.874)
Общая сумма обязательств на конец года	78.823	66.851

Общая стоимость услуг, включающая стоимость текущих услуг, расходы по процентам, стоимость прошлых услуг, непризнанную стоимость прошлых услуг и актуарный убыток, в размере 21.071 миллион тенге была признана в консолидированном отчёте о совокупном доходе в соответствующих статьях в 2015 году (2014 год: 13.846 миллионов тенге).

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	2014
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%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря прочие текущие обязательства включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Авансы полученные и доходы будущих периодов	119.419	100.427
Обязательства по выплатам работникам	78.787	90.829
Прочие налоги к уплате	66.851	100.569
Средства клиентов	21.069	20.628
Дивиденды к выплате	7.225	4.037
Прочие оценочные обязательства	5.738	5.033
К уплате за приобретение доли в ТОО «Казахтуркмунай»	–	13.700
Прочее	56.879	61.208
	355.968	396.431

24. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)
Грузовые железнодорожные перевозки	620.918	736.074
Продажа урановой продукции	303.998	243.495
Транспортировка нефти и газа	296.617	286.228
Электрический комплекс	230.192	235.509
Продажа продукции переработки газа	213.782	191.650
Продажа нефтепродуктов	212.499	292.542
Телекоммуникационные услуги	180.705	198.823
Авиаперевозки	160.479	163.682
Продажа сырой нефти	121.652	21.315
Транспортировка электроэнергии	98.028	75.821
Реализация аффинированного золота	92.200	42.425
Пассажирские железнодорожные перевозки	72.926	78.579
Процентный доход	49.933	53.441
Переработка давальческой нефти	45.984	38.948
Почтовые услуги	31.837	27.942
Прочий доход	359.881	287.276
Минус: косвенные налоги и коммерческие скидки	(643)	(2.989)
	3.090.988	2.970.761

25. 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 миллиона тенге (2014 год: 24.638 миллионов 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 миллионов тенге (2014 год: 6.277 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**25. 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 миллиона тенге).

Прочие государственные субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составили нуль тенге (2014 год: 35 миллионов тенге).

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)
Материалы и запасы	732.870	602.218
Расходы по заработной плате	685.464	661.509
Износ, истощение и амортизация	336.179	354.455
Топливо и энергия	209.823	263.632
Полученные производственные услуги	156.582	139.101
Ремонт и обслуживание	100.498	78.609
Золотосодержащее сырьё	89.524	41.704
Налог на добычу полезных ископаемых	79.462	103.338
Процентные расходы	74.641	68.879
Аренда	36.333	38.199
Затраты на переработку давальческой нефти	26.678	28.993
Прочее	186.978	203.066
	2.715.032	2.583.703

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)
Расходы по заработной плате	152.819	146.427
Штрафы и пени	49.248	638
Консультационные услуги	26.429	20.249
Налоги, кроме подоходного налога	26.401	48.656
Износ и амортизация	19.414	17.475
Спонсорская помощь и благотворительность	17.746	32.991
Резервы по сомнительной задолженности	12.972	13.676
Аренда	6.384	6.233
Командировочные расходы	5.449	6.245
Ремонт и обслуживание	4.573	5.134
Прочие	59.143	59.170
	380.578	356.894

В 2015 году Группа начислила резерв на сумму 27.846 миллионов тенге по результатам комплексной налоговой проверке РД КМГ за 2009-2012 годы. Данная сумма включает налоги и пени в размере 22.380 миллионов тенге и 5.466 миллионов 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 миллионов тенге, в том числе суммы штрафа и пени составили 13.468 миллионов тенге и 4.658 миллионов тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)
Рентный налог	41.557	152.623
Таможенная пошлина	84.639	87.246
Транспортировка	44.996	44.416
Расходы по заработной плате	10.979	12.993
Комиссионные вознаграждения агентам и реклама	8.070	11.814
Износ и амортизация	6.890	6.104
Прочее	14.137	9.443
	211.268	324.639

29. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

Убыток от обесценения за годы, закончившиеся 31 декабря, включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)
Обесценение основных средств и нематериальных активов (Примечание 4)	132.262	285.262
Обесценение НДС к возмещению	54.509	803
Обесценение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании (Примечание 8)	38.370	11.760
Обесценение долгосрочных запасов (Примечание 4)	36.047	–
Обесценение гудвилла (Примечание 7)	11.922	77.497
Обесценение / (сторнирование обесценения) займов клиентам (Примечание 9)	9.167	(905)
Прочее	9.993	6.959
	292.270	381.376

30. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	256.064	227.680
Процентные расходы по задолженности за приобретение дополнительной доли в Северо-Каспийском проекте	19.601	13.471
Увеличение на сумму дисконта по резервам и прочей задолженности	12.784	7.336
Обязательства по процентам по финансовой аренде	6.385	5.766
Прочее	26.655	18.485
	321.489	272.738

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****31. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД**

Финансовый доход за годы, закончившиеся 31 декабря, включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)
Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам	96.364	84.138
Прибыль от досрочного погашения выпущенных долговых ценных бумаг	54.837	–
Прибыль от списания обязательств	44.412	–
Доход по займам и финансовым активам	31.663	15.133
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	10.725	6.088
Доход по полученным дивидендам	7.067	–
Доход по выданным гарантиям	5.959	5.614
Прочее	31.095	17.756
	282.122	128.729

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 миллионов тенге (*Примечание 17*).

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 миллионов тенге.

На основании условий договора купли-продажи с Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı (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 миллиона тенге по среднему курсу за 6 месяцев 2015 года).

32. ДОЛЯ В ПРИБЫЛИ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ, НЕТТО

Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий и ассоциированных компаний за годы, закончившиеся 31 декабря, включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
ТОО СП Тенгизшевройл	162.160	315.828
ТОО КазРосГаз	36.253	29.484
ТОО СП «КАТКО»	24.753	7.868
Мангистау Инвестментс Б.В.	19.703	56.939
ТОО СП «Южная горно-химическая компания»	10.435	(19)
ТОО «Каратау»	10.043	4.476
АО СП «Акбастау»	8.080	3.931
Forum Muider B. V.	6.121	3.939
ТОО «KLPE»	4.829	331
ТОО СП «Инкай»	3.842	3.235
ТОО Kazakhstan Petrochemical Industries Inc	3.808	(189)
АО «Экибастузская ГРЭС 2»	(12.768)	5.129
ТОО «Казцинк»	(16.339)	1.987
Petro Kazakhstan Inc.	(16.466)	23.008
ТОО Казахстанско-Китайский трубопровод (нефтепровод)	(17.541)	(6.496)
ТОО Газопровод Бейнеу-Шымкент (газопровод)	(60.433)	(13.861)
Прочие	(17.057)	21.351
	149.423	456.941

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**33. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО**

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.

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Расходы по текущему подоходному налогу		
Корпоративный подоходный налог (КПН)	200.960	136.141
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	27.431	44.790
Налог на сверхприбыль	8.131	11.534
Расход/(экономия) по отсроченному подоходному налогу		
Корпоративный подоходный налог (КПН)	(44.360)	(16.844)
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	79.045	28.384
Налог на сверхприбыль	2.812	(1.784)
Расходы по подоходному налогу	274.019	202.221

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:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Прибыль/(убыток) до учёта подоходного налога от продолжающей деятельности	317.190	(297.504)
Прибыль до учёта подоходного налога от прекращённой деятельности	240.594	726.964
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	111.557	85.892
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты или не подлежащих обложению в целях налогообложения	14.235	92.232
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	73.307	41.539
Налог на сверхприбыль	10.943	9.750
Влияние различных ставок корпоративного подоходного налога	3.082	(9.077)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, не облагаемая налогом	(5.190)	(43.059)
Прочие разницы	45.048	17.691
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	252.982	194.968
С учетом экономии по подоходному налогу, относящейся к прекращённой деятельности	21.037	7.253
Расходы по корпоративному подоходному налогу от продолжающейся деятельности	274.019	202.221

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. 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 консолидированной финансовой отчётности, включают следующее:

В миллионах тенге	2015				2014			
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого
Активы по отсроченному налогу								
Основные средства	127.736	(1.900)	–	125.836	72.782	(1.619)	–	71.163
Перенесенные налоговые убытки	325.717	–	–	325.717	219.984	–	–	219.984
Начисленные обязательства в отношении работников	13.635	7	–	13.642	10.293	107	–	10.400
Обесценение финансовых активов	8.250	–	–	8.250	5.190	–	–	5.190
Резерв по обязательству за загрязнение окружающей среды	14.794	–	–	14.794	7.180	9	–	7.189
Прочие начисления	3.000	31	–	3.031	7.094	1.774	–	8.868
Прочие	42.390	–	–	42.390	33.846	–	–	33.846
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(241.084)	–	–	(241.084)	(138.815)	–	–	(138.815)
Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(176.133)	–	–	(176.133)	(115.389)	–	–	(115.389)
Активы по отсроченному налогу	118.305	(1.862)	–	116.443	102.165	271	–	102.436
Обязательства по отсроченному налогу								
Основные средства	538.376	2	–	538.378	538.579	177	–	538.756
Нераспределенная прибыль совместных предприятий и ассоциированных компаний	–	–	154.154	154.154	–	–	75.187	75.187
Прочее	10.615	–	–	10.615	13.699	–	–	13.699
Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(176.133)	–	–	(176.133)	(115.389)	–	–	(115.389)
Обязательства по отсроченному налогу	372.858	2	154.154	527.014	436.889	177	75.187	512.253
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(254.553)	(1.864)	(154.154)	(410.571)	(334.724)	94	(75.187)	(409.817)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

	2015				2014			
	Корпоративный подход- ный налог	Налог на сверх- прибыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подход- ный налог	Налог на сверх- прибыль	Налог у источника	Итого
<i>В миллионах тенге</i>								
Сальдо на 1 января	334.724	(94)	75.187	409.817	287.544	1.490	46.801	335.835
Пересчёт валюты отчётности	7.120	(854)	(78)	6.188	5.427	200	–	5.627
Отражено в прочем совокупном доходе	(8.107)	–	–	(8.107)	2.218	–	–	2.218
Приобретение дочерних организаций	4.768	–	–	4.768	75.198	–	–	75.198
Прекращённая деятельность (Примечание 5)	(39.592)	–	–	(39.592)	(1.923)	–	–	(1.923)
Отражено в прибылях и убытках	(44.360)	2.812	79.045	37.497	(33.740)	(1.784)	28.386	(7.138)
Сальдо на 31 декабря	254.553	1.864	154.154	410.571	334.724	(94)	75.187	409.817

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 миллиона тенге (в 2014 году: 138.815 миллионов 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

		Доля владения	
		2015	2014
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 «Қазақстан 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 «Казхтелеком» («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 «Қарағандыгайпрошахт 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%

36. 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 миллионов тенге, который был реклассифицирован из прибылей и убытков в состав прочего совокупного дохода, в статью резерв по пересчёту валюты отчётности (Примечание 17).
2. Дисконт по облигациям Фонда, выкупленным Национальным Банком Республики Казахстан, составил 318.664 миллиона тенге (Примечание 18).
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 миллион тенге (Примечание 16.1).
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 миллиона тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**37. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

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

Связанные стороны 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:

<i>В миллионах тенге</i>		Ассоции- рованные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Прочие предприятия, контролируемые государством
Задолженность связанных сторон	2015	45.744	39.058	10.771
	2014	34.735	29.722	10.837
Задолженность связанным сторонам	2015	43.127	91.496	1.836
	2014	36.929	45.164	1.945
Продажа товаров и услуг	2015	48.968	261.978	189.293
	2014	86.812	271.549	112.771
Приобретение товаров и услуг	2015	163.644	239.436	11.691
	2014	147.254	254.639	10.509
Прочие прибыли (убытки)	2015	95.576	63.453	(91.085)
	2014	(65)	(6.301)	(5.222)
Денежные средства и их эквиваленты и средства в кредитных учреждениях (активы)	2015	–	–	145.923
	2014	–	–	258.142
Займы клиентам	2015	217.010	237.449	193.667
	2014	49.723	148.513	5.765
Займы полученные	2015	–	217	1.746.804
	2014	32.224	6	915.279
Прочие активы	2015	10.591	48.843	14.385
	2014	2.424	50.203	8.822
Прочие обязательства	2015	2.614	13.349	26.842
	2014	3.686	836	9.437
Вознаграждение полученное	2015	17.557	18.061	14.546
	2014	3.515	10.634	7.393
Вознаграждение начисленное	2015	3.066	86	63.012
	2014	165	688	80.764

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года ряд займов Группы в сумме 87.901 миллион тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (на 31 декабря 2014 года: 55.201 миллион тенге).

Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 16.717 миллионов тенге за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (2014 год: 13.405 миллионов тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.

38. 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 17).

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, имеющих в наличии для продажи), к возможным изменениям в плавающих процентных ставках LIBOR при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными.

В миллионах тенге	Увеличение/ (уменьшение) в базисных пунктах*	Влияние на прибыли и убытки	Прочее влияние на капитал
2015			
Доллары США	50/(12)	3.256/(781)	(552)/133
Тенге	50/(12)	(19)/3	(23)/5
2014			
Доллары США	2/(2)	(1.072)/1.072	(822)/822
Тенге	2/(2)	(29)/29	(29)/29

* 1 базисный пункт = 0,01%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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.

<i>В миллионах тенге</i>	Увеличение / (уменьшение) в обменных курсах	Влияние на прибыли и убытки
2015		
Доллары США	60,00%/(20,00%)	818.961/(288.318)
Евро	60,00%/(20,00%)	68.987/(22.996)
2014		
Доллары США	17,37%/(17,37%)	237.018/(250.234)
Евро	18,36%/(18,36%)	(906)/895

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 9*), суммой средств в кредитных учреждениях (*Примечание 10*), торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов (*Примечание 14*), прочих финансовых активов (*Примечание 11*) и денежных средств и их эквивалентов (*Примечание 15*), 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**38. 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.

<i>В миллионах тенге</i>	До востребования	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	24	36.168	166.616	2.831.991	3.034.812
Займы	63.408	70.753	727.895	4.236.512	3.157.838	8.256.406
Обязательства по финансовой аренде	70	6.170	18.687	77.294	76.986	179.207
Средства клиентов	21.049	8	12	17	–	21.086
Торговая и прочая кредиторская задолженность	103.738	248.023	153.794	1.698	4.731	511.984
Производные финансовые инструменты	–	–	236	–	–	236
Прочие краткосрочные обязательства	51.594	27.331	23.474	792.596	15.444	910.439
	239.872	352.309	960.266	5.274.733	6.086.990	12.914.170
На 31 декабря 2014 года						
Займы Правительства Республики Казахстан	13	24	12.262	74.490	1.647.892	1.734.681
Займы	27.879	426.678	565.480	1.874.776	3.531.769	6.426.582
Обязательства по финансовой аренде	29	5.156	13.425	47.187	50.585	116.382
Средства клиентов	20.685	–	–	–	–	20.685
Торговая и прочая кредиторская задолженность	126.939	131.505	20.765	446.277	12	725.498
Производные финансовые инструменты	–	182	1.974	–	–	2.156
Прочие обязательства	28.021	20.668	90.244	17.132	6.833	162.898
	203.566	584.213	704.150	2.459.862	5.237.091	9.188.882

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

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 прекращённой 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.

Разрешённые 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	2014
D/EBITDA	4,93	4,39
D/E	0,81	0,81

В миллиардах тенге	2015	2014
Займы (Примечание 17)	6.353	5.642
Займы Правительства Республики Казахстан (Примечание 18)	866	414
Задолженность за приобретение доли участия в СКП (Примечание 19)	766	396
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 20)	154	106
Средства клиентов (Примечание 23)	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 миллиардов тенге, классифицированный как обязательства, связанные с активами для продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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.

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:

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2015 года
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	29.907	10.335	1.166	41.408
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	–	–	10.276	10.276
Производные финансовые активы	–	–	383	383
Обязательства				
Производные финансовые обязательства	–	175	61	236

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2014 года
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	70.042	907	78	71.027
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	–	4.079	3.368	7.447
Производные финансовые активы	–	12.102	379	12.481
Обязательства				
Производные финансовые обязательства	–	2.156	–	2.156

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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

<i>В миллионах тенге</i>	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	–	–	726
Всего прибыль/(убытки), признанная в прибылях и убытках	–	1.118	379	1.497
Приобретения	–	517	–	517
Продажи	(648)	–	–	(648)
Переводы из уровня 1 и уровня 2	–	1.733	–	1.733
На 31 декабря 2014 года	78	3.368	379	3.825
Всего прибыль/(убытки), признанная в прибылях и убытках	–	88	(26)	62
Приобретения	156	2.741	30	2.927
Переводы из уровня 1 и уровня 2	–	4.079	–	4.079
Прочее	932	–	–	932
На 31 декабря 2015 года	1.166	10.276	383	11.825

<i>В миллионах тенге</i>	На 31 декабря 2015 года				
	Оценка справедливой стоимости с использованием				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Средства в кредитных учреждениях	2.158.850	2.138.505	1.094.521	971.906	72.078
Финансовые обязательства					
Займы	6.092.711	5.532.497	3.153.781	1.994.714	384.002
Займы Правительства Республики Казахстан	866.437	849.567	–	849.567	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**38. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	На 31 декабря 2014 года				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справедли- вая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			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	1.838.604	1.806.337	897.699	862.997	45.641
Финансовые обязательства					
Займы	5.642.262	5.379.111	2.980.365	2.225.469	173.277
Займы Правительства Республики Казахстан	413.744	348.835	–	348.835	–

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

39. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

В Казахстане продолжают 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 настоящей 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 миллионов тенге, из которой сумма дополнительных налоговых начислений составляет 18.620 миллионов тенге, сумма пени – 9.697 миллионов тенге и сумма штрафа – 10.194 миллиона тенге. По решению Комитета Государственных доходов от 28 сентября 2015 года, размер административного штрафа был уменьшен с 10.194 миллионов тенге до 9.306 миллионов тенге. 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, обращения 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 миллионов 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 миллионов тенге. В течение 2015 года налоговые органы провели тематическую проверку по НДС АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» за период с 2013 по 2014 годы. В результате проверок сумма невозмещаемого НДС составила 4.447 миллионов тенге, на которую был создан резерв в данной финансовой отчётности.

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 миллиардов тенге (доля НАК КАП примерно 6 миллиардов тенге). В соответствии с подходом других дочерних предприятий группы НАК КАП, ТОО «СП «КАТКО» признало обязательство в отношении налога на имущество 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 миллионов тенге, в том числе по налогам на сумму 2.996 миллионов тенге, пени на сумму 1.648 миллионов тенге и штраф на сумму 1.566 миллионов 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 обоснована.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов KazMunayGas Trading AG был вовлечен 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 миллионов тенге (2014 год: 19.100 миллионов 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 58,5 миллионов долларов США (20.182 миллионов тенге), представляющий собой ущерб, подлежащий к выплате Министерству Финансов Румынии, а также правовое вознаграждение с 5 января 2001 года до даты фактической оплаты. По данному гражданскому иску привлекаются к ответственности Rompetrol SA и отдельные физические лица.

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 30,2 миллиона долларов США (10.419 миллионов тенге).

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 46,83 миллионов долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма в 22,3 миллионов долларов США (4.066 миллионов тенге) была оплачена Rompetrol Downstream. 9 июля 2015 года Верховный суд принял решение уменьшить сумму штрафа до 29,41 миллионов долларов США. Оплата оставшейся части была продлена Румынскими налоговыми органами на 60 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2015 года в результате судебного решения Группа начислила резерв на сумму 29,6 миллионов долларов США (10.212 миллионов 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 неопределенность, деятельность мировой и региональной экономики и цикличности в индустриях.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Изменения цен на сырьевые товары (продолжение)

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 соглашения о разделе продукции («СРП») Правительство передало подрядчикам эксклюзивные права на проведение деятельности в районе недропользования, но не передавало права на данный район недропользования ни в собственность, ни в аренду. Вследствие этого, все 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 миллионов тенге (2014 год: 64.286 миллионов тенге). НК КМГ и её партнёры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

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 ее 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 миллионах тенге):

Год	Капитальные затраты	Операционные расходы
2016	122.896	52.549
2017	51.354	44.230
2018	42.804	43.521
2019	32.658	42.565
2020-2026 годы	186.450	199.092
Итого	436.162	381.957

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 832.000 миллионов 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 миллионов тенге (31 декабря 2014 года: 555.846 миллионов 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 миллионов тенге). По состоянию на 31 декабря 2014 года обязательства по капитальным затратам составили 487.827 тысяч долларов США (88.955 миллионов тенге).

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 миллионов тенге по договорам со строительными компаниями (на 31 декабря 2014 года: 191.853 миллиона 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 миллионов тенге (31 декабря 2014 года: 14.931 миллион 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 миллионов тенге (31 декабря 2014 года: 70.919 миллионов тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года доля группы Самрук-Энерго в инвестиционных обязательствах совместных предприятий ЭГРЭС-2 составляет 5.301 миллион тенге (31 декабря 2014 года: 9.450 миллионов 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 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 103.344 миллиона тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**39. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства инвестиционного характера (продолжение)***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 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 31.750 миллионов тенге).

Прочие контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2015 года прочие договорные обязательства Группы по приобретению основных средств составляли 24.872 миллиона тенге (на 31 декабря 2014 года: 63.617 миллионов 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:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
В течение одного года	21.124	11.078
От одного года до пяти лет	95.432	35.557
Свыше пяти лет	117.460	4.095
Итого	234.016	50.730

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 расчетным 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:

<i>В миллионах тенге</i>	2015	2014
Гарантии	807.285	471.472

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 миллиона тенге.

С учётом освоенных средств в 2012-2015 годах, обязательства Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года к освоению составляют 69.825 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 101.028 миллионов тенге), в том числе обязательства по финансированию инвестиционных проектов в размере 26.589 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 48.913 миллионов тенге) и обязательства Фонда по финансированию программы «Доступное жильё – 2020» в размере 43.236 миллионов тенге (31 декабря 2014 года: 52.115 миллионов 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 миллионов тенге, в том числе сумму в 81.000 миллионов тенге для финансирования объектов инфраструктуры на территориях СЭЗ «Национальный нефтехимический технопарк» и СЭЗ «Хоргос Восточные ворота» и сумму в 46.200 миллионов тенге для строительства вторых железнодорожных путей на участке Шу-Алматы 1, железнодорожной линии Боржакты – Ерсай, паромного комплекса в порту Курьк 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 миллионов тенге для финансирования реализации инвестиционного проекта СЭЗ «Хоргос Восточные ворота». Данные средства выделены из республиканского бюджета и освоены Фондом в первом квартале 2016 года.

40. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

40. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	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	538.675	887.151	249.997	299.610	6.856	46.715	–	3.090.988
Выручка от реализации другим сегментам	51.954	24.005	17.865	4.229	39.472	62	72.036	(209.623)	–
Итого выручка	1.113.938	562.680	905.016	254.226	339.082	6.918	118.751	(209.623)	3.090.988
Валовая прибыль	(1.358)	112.874	150.661	72.857	108.633	1.418	35.457	(75.854)	404.688
Общие и административные расходы	(162.387)	(35.852)	(88.472)	(32.145)	(22.259)	(1.891)	(44.116)	6.544	(380.578)
Расходы по транспортировке и реализации	(195.362)	(5.367)	(6.259)	(7.027)	(3.204)	–	–	5.951	(211.268)
Финансовый доход	175.781	30.269	7.731	5.012	7.019	4.315	64.526	(12.531)	282.122
Финансовые затраты	(220.202)	(12.133)	(71.674)	(8.507)	(28.501)	(1.785)	(1.454)	22.767	(321.489)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	125.856	44.880	(12.188)	–	(10.062)	937	–	–	149.423
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	520.421	(61.093)	(436.120)	4.207	(121.434)	–	(4.665)	782.043	683.359
Износ, истощение и амортизация	(141.966)	(20.166)	(118.218)	(32.505)	(50.015)	(175)	(578)	–	(363.623)
Обесценение основных средств	(99.300)	(22.813)	(1.990)	(35)	(3.572)	–	–	–	(127.710)
Обесценение гудвилла	(11.922)	–	–	–	–	–	–	–	(11.922)
Обесценение прочих активов	(112.371)	(9.680)	(2.792)	(1.043)	(129)	7	(26.630)	–	(152.638)
Расходы по подоходному налогу	(233.165)	(13.091)	4.031	(9.271)	(5.998)	(768)	(14.404)	(1.353)	(274.019)
Чистый (убыток)/прибыль за год от продолжающейся деятельности	(217.415)	22.833	(450.536)	26.805	(75.997)	2.404	8.709	726.368	43.171
Чистая прибыль/(убыток) за год от прекращённой деятельности	262.601	(1)	(465)	–	–	–	(2)	(502)	261.631
Итого чистая прибыль/(убыток)	45.186	22.832	(451.001)	26.805	(75.997)	2.404	8.707	725.866	304.802
Прочая информация по сегментам									
Итого активы сегмента	12.932.833	1.641.342	3.109.511	497.259	1.411.125	161.527	6.972.233	(5.836.146)	20.889.684
Итого обязательства сегмента	5.672.714	466.381	2.100.302	184.982	749.528	106.757	1.843.865	(636.217)	10.488.312
Резервы по сомнительной задолженности	3.744	1.166	9.947	881	(2.250)	–	(517)	1	12.972
Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании	1.798.243	647.563	33.003	–	104.788	21.767	(21.757)	(36.504)	2.547.103
Капитальные затраты	701.923	67.573	291.059	41.975	127.751	88	591	1	1.230.961

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

40. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	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	381.568	1.012.353	226.373	283.841	2.795	51.703	–	2.970.761
Выручка от реализации другим сегментам	48.463	23.433	16.431	5.531	35.802	26.225	164.543	(320.428)	–
Итого выручка	1.060.591	405.001	1.028.784	231.904	319.643	29.020	216.246	(320.428)	2.970.761
Валовая прибыль	(60.920)	74.357	276.664	59.028	97.769	4.428	112.041	(145.117)	418.250
Общие и административные расходы	(156.919)	(28.898)	(92.454)	(27.336)	(27.222)	(2.703)	(29.537)	8.175	(356.894)
Расходы по транспортировке и реализации	(308.538)	(5.526)	(5.946)	(6.522)	(2.682)	–	–	4.575	(324.639)
Финансовый доход	54.865	8.446	11.103	4.264	5.905	4.011	61.218	(21.083)	128.729
Финансовые затраты	(187.263)	(12.324)	(51.852)	(7.696)	(28.149)	(1.602)	(9.549)	25.697	(272.738)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	427.703	11.163	45	–	13.064	4.966	–	–	456.941
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	71.497	(19.773)	(80.917)	(7.300)	(2.469)	(2.214)	11.009	477	(29.690)
Износ, истощение и амортизация	(170.488)	(20.553)	(110.046)	(40.262)	(37.326)	(181)	(467)	339	(378.984)
Обесценение основных средств	(274.923)	(2.702)	(1.165)	(2.192)	(2.908)	–	–	–	(283.890)
Обесценение гудвилла	(1.622)	–	–	–	(75.875)	–	–	–	(77.497)
Обесценение прочих активов	(2.207)	(3.817)	(1.843)	(1.847)	(1.236)	(10.011)	972	–	(19.989)
Расходы по подоходному налогу	(133.379)	(5.446)	(24.232)	(6.666)	(13.127)	(420)	(17.143)	(1.808)	(202.221)
Чистый убыток за год от продолжающейся деятельности	(573.614)	14.991	37.464	6.869	40.942	6.509	98.763	(131.649)	(499.725)
Чистая прибыль/(убыток) за год от прекращённой деятельности	772.829	–	(687)	–	(4.061)	–	(38.317)	4.453	734.217
Итого чистая прибыль	199.215	14.991	36.777	6.869	36.881	6.509	60.446	(127.196)	234.492
Прочая информация по сегментам									
Итого активы сегмента	8.892.801	1.189.779	3.007.926	468.891	1.282.988	156.022	5.487.572	(3.848.305)	16.637.674
Итого обязательства сегмента	4.475.689	340.441	1.541.120	185.400	600.813	102.377	1.810.681	(550.925)	8.505.596
Резервы по сомнительной задолженности	5.787	260	3.652	683	2.695	–	589	10	13.676
Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании	1.217.661	431.348	37.386	–	111.520	52.424	–	(36.505)	1.813.834
Капитальные затраты	765.200	89.312	404.743	60.554	120.114	3.408	306	–	1.443.637

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

41. 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 миллионов тенге, включая вознаграждение в размере 18.241 миллион тенге.

18 марта 2016 года НК КТЖ, в лице дочерней организации АО «Локомотив», в рамках заключенного дополнительного соглашения № 2 от 27 мая 2013 года к ГРС от 31 мая 2012 года на общую сумму 157.699 миллионов евро, получило заёмные средства на общую сумму 38 миллионов евро (эквивалент 14.953 миллиона тенге) с учётом выплаченной премии SOFACSE). 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 миллион долларов США (эквивалент 10.659 миллионов тенге на дату погашения) банку The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd. на очередное погашение основного долга в размере 28 миллионов долларов США (9.627 миллионов тенге на дату погашения), и процентов в размере 3 миллиона долларов США (1.031 миллион 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 Citibank Nassau Bahamas Branch в размере 140 миллионов долларов США (эквивалент 48.136 миллионов 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 миллионов долларов США (эквивалент 50.743 миллиона тенге на дату погашения), включая начисленные проценты в сумме 4 миллиона долларов США (эквивалент 1.165 миллионов тенге) и премии в сумме 3 миллиона долларов США (эквивалент 1.209 миллионов 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 миллиона тенге с учётом НДС.

В течение января-апреля 2016 года АО Самрук-Энерго увеличила долю участия в АО «Балхашская ТЭС» на 12.123 миллиона 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 миллионов долларов США) на сумму 22,3 миллиона долларов США (эквивалент 7.630 миллионов тенге на дату оплаты).

НДС к возмещению

30 марта 2016 года НК КТЖ произвела возврат НДС из бюджета в размере 7.408 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

41. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Прочие события

В первом квартале 2016 года Акционер осуществил денежный взнос в уставный капитал Фонда в размере 36.400 миллионов 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 миллиона тенге, со сроком действия договора по 31 декабря 2016 года.