

**Товарищество с
ограниченной ответственностью
“Актобе Нефтепереработка”**

Финансовая отчетность
за год закончившийся 31 декабря 2014 г.

и

Отчет независимого аудитора

Оглавление

Отчет независимого аудитора	
Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в капитале.....	4
1. Информация о Компании.....	5
2. Основа подготовки финансовой отчетности.....	6
3. Основные положения учетной политики.....	8
4. Основные средства.....	17
5. Прочие долгосрочные активы.....	18
6. Запасы.....	18
7. Торговая дебиторская задолженность.....	18
8. Прочие налоги и платежи.....	19
9. Прочие текущие активы.....	19
10. Денежные средства и их эквиваленты.....	19
11. Уставный капитал.....	19
12. Займы.....	20
13. Обязательства по финансовой аренде.....	20
14. Обязательства по выплатам работникам.....	22
15. Торговая кредиторская задолженность.....	23
16. Прочие текущие обязательства.....	23
17. Выручка от реализации.....	23
18. Себестоимость реализации.....	24
19. Общие и административные расходы.....	24
20. Расходы по реализации.....	24
21. Прочие прибыли (убытки).....	25
22. Расходы по финансированию.....	25
23. Расходы по корпоративному подоходному налогу.....	25
24. Операционная аренда.....	26
25. Сделки со связанными сторонами.....	26
26. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	28
27. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	31
28. Управление капиталом.....	31
29. Договорные и условные обязательства.....	31
30. События после отчетной даты.....	33



Директор
ООО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
31 марта 2015 г.

Собственникам и руководству
ООО «Актобе нефтепереработка»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «Актобе нефтепереработка» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением Компанией финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством Компании, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г., финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Параграф, привлекающий внимание

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на параграф «Принцип непрерывности деятельности» примечания 2 к финансовой отчетности, в котором указывается, что Компания понесла совокупный убыток в сумме 107,325 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. и на эту дату краткосрочные обязательства Компании превышали общую сумму ее краткосрочных активов на 445,696 тысяч тенге. Данное обстоятельство наряду с прочими вопросами указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Аудитор
(квалификационное свидетельство № МФ-0000036, выдано 20 июля 2012 г.)

Республика Казахстан
050059, г. Алматы,
пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,
корпус 1 Б, офис 301-302



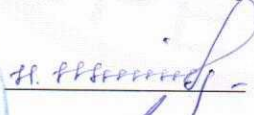
Р.А. Лукашенко

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2014 г.

	Примечания*	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	1,918,097	2,031,623
Нематериальные активы		214	278
Активы по отложенному подоходному налогу	23		355
Прочие долгосрочные активы	5	268	25,042
Итого долгосрочные активы		1,918,579	2,057,298
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	1,459,130	1,356,641
Торговая дебиторская задолженность	7	484,000	14,728
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		76,747	100,302
Предоплата по прочим налогам и платежам	8	89,216	224,630
Прочие текущие активы	9	36,746	89,993
Денежные средства и их эквиваленты	10	4,618	13,087
Итого текущие активы		2,150,457	1,799,381
Итого активы		4,069,036	3,856,679
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	11	500,000	500,000
Нераспределенная прибыль		824,954	532,279
Итого капитал		1,324,954	1,032,279
Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	12	133,712	465,264
Обязательства по финансовой аренде долгосрочные	13		8,671
Обязательства по отложенному подоходному налогу	23	2,368	
Обязательства по выплатам работникам	14	11,849	10,284
Итого долгосрочные обязательства		147,929	484,219
Текущие обязательства			
Займы текущие	12	336,889	1,545,356
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	13	5,881	14,550
Торговая кредиторская задолженность	15	2,063,069	94,790
Дивиденды к выплате	11		400,000
Обязательства по прочим налогам и платежам	8	17,421	22,502
Прочие текущие обязательства	16	172,893	262,983
Итого текущие обязательства		2,596,153	2,340,181
Итого обязательства		2,744,082	2,824,400
Итого капитал и обязательства		4,069,036	3,856,679

Утверждено и подписано от имени руководства 31 марта 2015 г.

Генеральный директор



И.К. Тасмагамбетов

И.о. Главного бухгалтера



А.К. Утегалиева

* Примечания на стр. 5-31 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

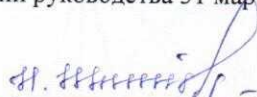


ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	Примечания*	За 2014 год	За 2013 год
Выручка от реализации	17	6,100,484	5,880,606
Себестоимость реализации	18	(5,175,056)	(4,176,243)
Валовая прибыль		925,428	1,704,363
Общие и административные расходы	19	(664,860)	(462,680)
Расходы по реализации	20	(62,739)	(820,920)
Прочие прибыли и убытки	21	59,792	2,375
Прибыль до уплаты процентов и налогов		257,621	423,138
Расходы по финансированию	22	(349,306)	(178,850)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(91,685)	244,288
Расходы по корпоративному подоходному налогу	23	(17,706)	(60,871)
Прибыль (убыток) за год		(109,391)	183,417
Прочий совокупный доход:			
Актуарные прибыли (убытки) по плану с установленными выплатами	14	2,583	55,205
Налоговый эффект по актуарным прибылям (убыткам) по плану с установленными выплатами	23	(517)	(11,041)
Итого прочий совокупный доход за год		2,066	44,164
Совокупный доход (убыток) за год		(107,325)	227,581

Утверждено и подписано от имени руководства 31 марта 2015 г.

Генеральный директор



И.К. Тасмагамбетов

И.о. Главного бухгалтера



А.К. Утегалиева

* Примечания на стр. 5-31 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.




ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	За 2014 год	За 2013 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	4,774,503	6,799,605
Реализация товаров (работ, услуг) ¹⁾	4,649,232	6,552,004
Авансы полученные	125,228	242,601
Прочие поступления от операционной деятельности	43	5,000
Выбытие денежных средств, всего	(3,192,900)	(6,400,409)
Платежи поставщикам за товары и услуги ¹⁾	(2,494,040)	(5,187,767)
Авансы выданные	(33,624)	(95,227)
Выплаты по заработной плате	(263,731)	(275,449)
Выплаты по установленным планам работников	(1,015)	
Выплата вознаграждения по займам	(101,530)	(198,959)
Выплата пени по займам	(249,773)	
Корпоративный подоходный налог ^{4,5)}	1,191	(271,875)
Прочие налоги и другие платежи в бюджет ^{4,5)}	(2,525)	(329,836)
Платежи во внебюджетные фонды	(44,753)	(39,098)
Прочие выплаты от операционной деятельности	(3,100)	(2,198)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1,581,603	399,196
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	6,147	
Поступления от продажи основных средств	6,147	
Выбытие денежных средств, всего	(92,752)	(757,013)
Приобретение основных средств	(92,484)	(731,963)
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы	(268)	(25,042)
Приобретение нематериальных активов		(8)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(86,605)	(757,013)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего		5,529,729
Получение банковских займов		5,529,729
Выбытие денежных средств, всего	(1,503,552)	(5,438,184)
Погашение банковских займов ²⁾	(1,498,059)	(5,424,204)
Погашение обязательств по финансовой аренде ³⁾	(5,493)	(13,980)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(1,503,552)	91,545
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(8,554)	(266,272)
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	85	(28)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13,087	279,387
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4,618	13,087

Операции финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и их эквивалентов и исключены из отчета о движении денежных средств:

¹⁾ В 2014 году торговая дебиторская задолженность была погашена в счет взаиморасчетов по торговой кредиторской задолженности на 1,379,494 тыс. тенге (2013 г.: 113,201 тыс. тенге), в счет взаиморасчетов по прочим текущим активам на 2,033 тыс. тенге (2013г.: 0 тыс. тенге) и в счет взаиморасчетов по прочим текущим обязательствам на 71 тыс. тенге (2013г.: 0 тыс. тенге).

²⁾ В 2014 году в счет взаиморасчетов по торговой дебиторской задолженности были погашены банковские займы на 24,315 тыс. тенге (2013 г.: 939 тыс. тенге), обязательства по начисленным процентам на 8,327 тыс. тенге (2013г.: 662 тыс. тенге) и обязательства по пени на 3,610 тыс. тенге (2013г.: 0 тыс.тенге).

³⁾ В 2014 году обязательства по финансовой аренде на 10,643 тыс. тенге были погашены в счет полученных страховых выплат по выбывшим транспортным средствам, в счет взаиморасчетов по торговой дебиторской задолженности на 4,997 тыс. тенге и в счет взаиморасчетов по авансам выданным на 1,358 тыс. тенге. В 2013 году аналогичные операции отсутствовали.

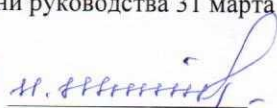
⁴⁾ В 2014 году обязательство по корпоративному подоходному налогу на сумму в размере 27,753 тыс. тенге было погашено путем зачета предоплаты по прочим налогам Компании (2013 г.: 40,710 тыс. тенге).

⁵⁾ В 2014 году обязательство по прочим налогам на сумму в размере 34,515 тыс. тенге было погашено путем зачета предоплаты по корпоративному подоходному налогу Компании (2013 г.: 0 тыс. тенге).


Утверждено и подписано от имени руководства 31 марта 2015 г.

Генеральный директор

И.о. Главного бухгалтера

 И.К. Тасмагамбетов

 А.К. Утегалиева



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2013 г.	500,000	704,698	1,204,698
- прибыль за год		183,417	183,417
- прочий совокупный доход за год		44,164	44,164
Совокупный доход за год		227,581	227,581
Дивиденды		(400,000)	(400,000)
Сальдо на 31 декабря 2013 г.	500,000	532,279	1,032,279
- убыток за год		(109,391)	(109,391)
- прочий совокупный доход за год		2,066	2,066
Совокупный убыток за год		(107,325)	(107,325)
Дивиденды		400,000	400,000
Сальдо на 31 декабря 2014 г.	500,000	824,954	1,324,954

Утверждено и подписано от имени руководства 31 марта 2015 г.

Генеральный директор

 - И.К. Тасмагамбетов

И.о. Главного бухгалтера

 - А.К. Утегалиева



1. Информация о Компании

Деятельность компании

ТОО «Актобе нефтепереработка» (далее – Компания) было зарегистрировано 25 августа 2010 г. в Министерстве Юстиции Республики Казахстан (БИН: 100840014752) и ведет свою деятельность на территории Республики Казахстан.

В связи со сменой участников, Компания прошла перерегистрацию в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 25 августа 2014 г.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: Республика Казахстан, 030000, Актобинская область, город Актобе, Саздинский сельский округ, 41 разъезд, участок №401.

Компания имеет представительства в г.Алматы и г.Астана.

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. Основными видами деятельности Компании в соответствии с Уставом являются:

- переработка нефтепродуктов;
- реализация нефти и нефтепродуктов на казахстанском и внешнем рынках;
- оказание услуг по переработке, хранению и транспортировке нефти и нефтепродуктов.

Численность работников Компании на 31.12.2014 г. составляет 161 чел. (на 31.12.2013 г.: 134 чел.).

Участники Компании

Участниками Компании, обладающими существенным влиянием на 31 декабря 2014 г. являются следующие резиденты Республики Казахстан: АО «Алмаз Интернэшнл Трейдинг Компани» владеющее 25% долей участия, ТОО «Антал С» владеющее 25% долей участия и группа физических лиц, владеющая в совокупности 50% долей участия в Компании (Примечание 11).

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности, в соответствии с принципом оценки по исторической (первоначальной) стоимости.

Финансовая отчетность за 2014 г. утверждена и подписана Руководством Компании 31 марта 2015 г.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании. Тенге также является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Все суммы в настоящей финансовой отчетности округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Монетарные активы и обязательства Компании пересчитаны в тенге на отчетную дату по следующим курсам:

на 31.12.2014 г.:

- выраженные в долларах США – по курсу 182.35 тенге;
- выраженные в ЕВРО – по курсу 221.97 тенге;
- выраженные в российских рублях – по курсу 3.17 тенге;

на 31.12.2013 г.:

- выраженные в долларах США – по курсу 153.61 тенге;
- выраженные в ЕВРО – по курсу 211.17 тенге;
- выраженные в российских рублях – по курсу 4.69 тенге;

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использует средневзвешенные биржевые рыночные курсы обмена валют, сложившиеся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

В 2013 – 2014 гг. у Компании существенно сократились объемы реализации продукции, вследствие чего произошло ухудшение результатов операционной деятельности и финансового положения Компании. Ухудшение результатов деятельности Компании за 2014 г. год по сравнению с показателями 2012 г. вызвано снижением в три раза в 2013 году и прекращением в 2014 году экспорта среднего дистиллята, снижением реализации мазута в два раза, бензина-растворителя в четыре раза. По состоянию на 31.12.2014 г. текущие обязательства Компании превысили текущие активы на 445,696 тыс. тенге (на 31.12.2013г.: 540,800 тыс. тенге).

В течение 2014 года АО «Банк ЦентрКредит» приостановил выдачу новых банковских займов Компании в рамках трех открытых кредитных линий на общую сумму в размере 2,045,000 тыс. тенге (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания имеет просроченные обязательства по торговой кредиторской задолженности в размере 1,888,118 тыс. тенге.

Текущее финансовое положение и угроза неплатежеспособности Компании показывают, что существует значительная неопределенность, которая может оказать влияние на будущую деятельность Компании и возмещаемую стоимость её активов, что существенным образом может сказаться на прибыльности Компании.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности. Возможные корректировки могут быть внесены в финансовую отчетность Компании тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным достоверно оценить их количественное значение.

Руководство Компании считает, что Участники, обладающие существенным влиянием, будут оказывать финансовую поддержку и содействие в реализации производимой продукции Компании для недопущения прекращения деятельности Компании в будущем.

Принцип начисления

Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются незначительными.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления компонента финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибыли и убытков за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Расчетные оценки и основные допущения анализируются на постоянной основе. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения были пересмотрены и в любых будущих периодах, на которые эти изменения оказали влияния.

Ниже представлена информация об основных сферах требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения учетной политики:

- Основные средства (Примечание 4). Наиболее важные суждения в отношении оценки сроков полезного использования и обесценения представлены в параграфе «Основные средства» Примечания 3;
- Торговая дебиторская задолженность (Примечание 7). Наиболее важные суждения в отношении формирования резерва на обесценение по сомнительным долгам представлены в параграфе «Обесценение финансовых активов» Примечания 3.
- Обязательства по выплатам работникам (Примечание 14). Наиболее важные суждения в отношении величины обязательств с установленными выплатами представлены в параграфе «Обязательства по выплатам работникам» Примечания 3.
- Принцип непрерывности деятельности. Наиболее важные суждения в отношении оценки способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно представлены в параграфе «Принцип непрерывности деятельности» Примечания 2.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2014 г.

3.1. Принятие новых МСФО, поправок к МСФО и интерпретаций, вступающих в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2014 г.

Компания впервые применила новые и пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению с 1 января 2014 г.:

- **Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27: «Инвестиционные предприятия»**
Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 32: «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**
Применяются ретроспективно.
Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов.
Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 36: «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»**
Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Кроме того, эти поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства (генерирующих единиц), по которым в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения.
Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 39: «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»**
Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям.
Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- **Интерпретация IFRIC 21 «Сборы»**
Применяется ретроспективно.
Интерпретация применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства. Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Согласно разъяснению те же принципы применяются в промежуточной финансовой отчетности.
Интерпретация не оказала влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

3.2. Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2014 г.

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2018 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 11: «Учет приобретения долей участия в совместной деятельности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2017 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: «Разъяснения к методам учета амортизации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41: «Сельское хозяйство: плодоносные растения» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 19: «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 27: «Метод долевого участия в отдельной отчетности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и (IAS) 28: «Продажи или взносы активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- «Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2010-2012 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.);
- «Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2011-2013 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.);
- Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2012-2014 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2016 г.).

В настоящее время Компания оценивает влияние изменений на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в тенге с применением обменного курса валют, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются также с применением обменного курса валют, действующего на отчетную дату.

Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в прибыли и убытки периода.

Немонетарные статьи в иностранной валюте учитываются по исторической стоимости по обменному курсу валют на дату совершения первоначальной сделки.

Основные средства

Основные средства в момент поступления отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств. После первоначального признания основные средства учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Балансовая стоимость основных средств рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости.

Компания применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

Наименование	Кол-во лет
Здания и сооружения	3-25
Машины и оборудование	2-7
Компьютеры и оборудование для обработки информации	2-7
Транспортные средства	4-7
Прочие основные средства	2-7

Ликвидационная стоимость активов, срок их полезного использования и метод амортизации анализируются Компанией и при необходимости пересматриваются на каждую отчетную дату.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в собственные основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Компанией и стоимость этого актива имеет надежную оценку. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив выбыл.

Признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы или финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Финансовые активы

Компания классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

По состоянию на отчетную дату Компания не имела финансовых активов, которые могли бы быть отнесены в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инвестиций, удерживаемых до погашения; финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы в Компании представлены дебиторской задолженностью, денежными средствами.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производный финансовый актив с фиксированными или определенными платежами, который не котируется на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчетности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в прибылях и убытках отчетного периода.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и модели оценки опционов.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке

влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказываются или отклоняются от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевой инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевой инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Компания констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуальному оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то она включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав административных расходов в прибылях и убытках периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе административных расходов в прибылях и убытках периода.

Прекращение признания финансового актива

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

срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Запасы

Запасы в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Запасы списываются по средневзвешенному методу и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение или доведение до готовности и возможных затрат на реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Компании. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Аренда

Компания в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в прибылях и убытках.

Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Компании остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

По состоянию на конец отчетного периода Компания не передавало в финансовую аренду активы.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных им при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства Компании включают в себя займы, и торговую кредиторскую задолженность.

Займы

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются как часть такого актива. Другие затраты по займам признаются в прибылях и убытках периода как расходы на финансирование в момент их возникновения.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

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

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

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На конец каждого отчетного периода Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвила) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в

Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Продажа готовой продукции и товаров

Выручка признается при передаче покупателю существенных рисков и права собственности на готовую продукцию и товары, если сумма дохода, понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть оценены с большой степенью достоверности.

Оказание услуг

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Подоходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать период уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено,

на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налог подлежит признанию вне прибыли и убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли и убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежит признанию в прочем совокупном доходе;
 - б) непосредственно в собственном капитале, подлежит признанию непосредственно в собственном капитале
- Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 11% от облагаемых доходов работников.

Компания также удерживает из заработной платы своих сотрудников пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении по ставке 10%. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Обязательства по выплатам работникам

Компания имеет пенсионный план с установленными выплатами, без перечисления взносов в фонд.

Согласно действующему положению о социальной поддержке работников Компании, Компания обеспечивает следующие основные выплаты:

- ежемесячное фиксированное вознаграждение при достижении пенсионного возраста при наличии 15-ти летнего стажа;
- единовременное вознаграждение по достижению пенсионного возраста;
- единовременное вознаграждение при достижении стажа 5, 10, 15, 20, 25, 30, 35, 40 лет;
- единовременное вознаграждение по достижению юбилейных возрастов (50, 60 лет).

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 представлению вознаграждений отражаются в отчете о совокупном доходе 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 расчетного 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.

Компания признает актуарные прибыли и убытки, возникающие от переоценки обязательств по выплате вознаграждения работникам в том периоде, когда они выявлены, и признает расходы по вознаграждению и обязательства согласно оценке, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Стоимость текущих услуг и стоимость чистой суммы процентов в отношении чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами признаются в составе прибыли или убытка. Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, признается в составе прочего совокупного дохода.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Сделки со связанными сторонами

В соответствии с МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. МСФО 39 требует первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости. Чтобы определить, совершаются ли операции по рыночным ценам или по ценам, отличным от рыночных, при отсутствии активного рынка такого рода операций применяются суждения. Основой для суждений служат цены по аналогичным операциям с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента.

Связанные стороны включают в себя участников Компании, имеющих значительное влияние, стороны, находящиеся под общим контролем и ключевой управленческий персонал. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в примечании 25.

Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности если являются существенными.

4. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры и оборудование для обработки информации	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство ²⁾	Всего
Себестоимость:								
Сальдо на 01.01.2013 г.	56,129	980,561	195,214	7,050	162,278	35,600	41,161	1,477,993
Поступление от поставщиков		8,483	41,488	332		2,959	855,279	908,541
Введение в эксплуатацию ОС и модернизация		397,504	4,060					
Реклассификация запасов в ОС и НЗС							(401,564)	
Капитализированные расходы по вознаграждениям			1,055	11		957	12,509	14,532
Реклассификация ОС в запасы							38,297	38,297
Списание		(11,389)	(7,367)			(6)		(5,534)
Сальдо на 31.12.2013 г.	56,129	1,375,159	228,922	7,393	162,278	37,881	545,682	2,413,444
Перегруппировка		(1,034)	14,888	622		(14,476)		
Поступление от поставщиков			1,448	117		707	117,199	119,471
Введение в эксплуатацию ОС и модернизация		472,381						
Реклассификация запасов в ОС и НЗС							(472,381)	
Капитализированные расходы по вознаграждениям							576	576
Реклассификация ОС в запасы							2,057	2,057
Выбытие						6		6
Сальдо на 31.12.2014 г.	56,129	1,846,506	245,258	8,132	140,677	24,118	193,133	2,513,953
Накопленная амортизация:								
Сальдо на 01.01.2013 г.		154,037	27,772	3,206	18,748	9,345		213,108
Амортизация за период		116,624	25,225	2,298	23,781	5,742		173,670
Списание амортизации в связи с выбытием		(3,068)	(872)			(1,017)		(4,957)
Сальдо на 31.12.2013 г.		267,593	52,125	5,504	42,529	14,070		381,821
Перегруппировка		(7,661)	12,352	198		(4,889)		
Амортизация за период		153,240	40,563	1,365	22,161	3,186		220,515
Списание амортизации в связи с выбытием								
Сальдо на 31.12.2014 г.		413,172	105,040	7,067	58,210	12,367		595,856
Балансовая стоимость:								
На 31.12.2013 г.	56,129	1,107,566	176,797	1,889	119,749	23,811	545,682	2,031,623
На 31.12.2014 г.	56,129	1,433,334	140,218	1,065	82,467	11,751	193,133	1,918,097
в том числе заложено в качестве обеспечения на 31.12.2013 г. ¹⁾	56,129	1,107,566	176,797	1,889	119,749	23,811	545,682	2,031,623
в том числе заложено в качестве обеспечения на 31.12.2014 г. ¹⁾	56,129	1,433,334	140,218	1,065	82,467	11,751	193,133	1,918,097

¹⁾ Имущество Компании находится в залоге согласно следующим договорам с АО «Банк ЦентрКредит»: №28/11 от 09.02.2012 г., № 272/11 от 19.07.2012 г., 273/11 от 19.07.2012 г. Основанием для обеспечения залогом является открытие кредитных линий в АО «Банк ЦентрКредит» на общую сумму в размере 2,045,000 тыс. тенге. Согласно отчету компании «Азимут Консалтинг Групп» об оценке нефтеперерабатывающего завода с земельным участком по состоянию на 18.01.2013 г. рыночная стоимость объекта залога составляет 4,671,087 тыс. тенге. Также, право собственности на приобретенные транспортные средства в лизинг у АО «СК Лизинг» (примечание 13) является обеспечением обязательств перед лизингодателем.

2) Незавершенное строительство, 2014 год:

Наименование НЗС	Сальдо на 01.01.2014 г.	Поступление от поставщиков	Реклассификация запасов	Капитализированные расходы по вознаграждениям	Переведено в состав амортизируемых основных средств	Сальдо на 31.12.2014 г.	Период окончания основной части незавершенного строительства	Степень завершенности, %
Производственные объекты	545,682	117,199	576	2,057	(472,381)	193,133	Июль 2015	27%
Итого:	545,682	117,199	576	2,057	(472,381)	193,133		

Незавершенное строительство на конец отчетного периода в основном представляет собой модернизацию двухуровневой установки электрической дегидратации первой установки атмосферной дистилляции нефти. По завершению работ данные активы переводятся в категории «Машины и оборудование». Эффективная процентная ставка капитализации вознаграждений составляет 13.8% годовых.

2) Незавершенное строительство, 2013 год:

	Сальдо на 01.01.2013 г.	Поступление от поставщиков	Реклассификация запасов	Капитализированные расходы по вознаграждениям	Переведено в состав амортизируемых основных средств	Сальдо на 31.12.2013 г.	Планируемый срок сдачи в эксплуатацию	Степень завершенности, %
Производственные объекты	41,161	855,279	12,509	38,297	(401,564)	545,682	Июнь 2014	72%
Итого:	41,161	855,279	12,509	38,297	(401,564)	545,682		

Незавершенное строительство на конец предыдущего периода в основном представляет собой строительство второй установки атмосферной дистилляции нефти по увеличению производственной мощности завода до 300 тыс. тонн в год, системы автоматического пенного пожаротушения и водяного охлаждения, ж/д путей «рыбка» и резервуара для хранения нефтепродуктов. По завершению работ данные активы переводятся в категории «Здания и сооружения» и «Машины и оборудование». Эффективная процентная ставка капитализации вознаграждений составляет 13.8% годовых.

Балансовая стоимость в брутто оценке находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 23,737 тыс. тенге (2013г.: 15,880 тыс. тенге).

5. Прочие долгосрочные активы

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Авансы, выплаченные за основные средства	268	13,900
Авансы, выплаченные за строительно-монтажные работы		11,142
Итого:	268	25,042

6. Запасы

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Сырье и материалы		
Готовая продукция	1,105,597	161,918
Товары приобретенные	249,447	1,194,695
Итого:	1,459,130	1,356,641

7. Торговая дебиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	484,336	62,357
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	29,422	5,036
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности сторонних организаций*	(29,758)	(52,665)
Итого:	484,000	14,728

* Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности сторонних организаций:

	За 2014 год	За 2013 год
На начало периода		
Переоценка резерва	52,665	35,511
Списание актива за счет резерва	5,737	17,154
На конец периода	29,758	52,665

8. Прочие налоги и платежи

	Предоплата		Обязательства	
	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.
Акцизы			9,482	2,503
Индивидуальный подоходный налог			1,734	1,647
НДС	80,944	221,868		
Налог с доходов нерезидента	1,239			16,162
Экспортная пошлина				
Прочие	7,033	2,762	6,205	2,190
Итого	89,216	224,630	17,421	22,502

9. Прочие текущие активы

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Краткосрочные авансы выданные сторонним организациям	33,624	79,924
Краткосрочные авансы выданные связанным сторонам		15,303
Расходы будущих периодов	9,092	2,399
Задолженность по выплаченной заработной плате	868	84
Задолженность подотчетных лиц	1,552	
Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	3,058	2,011
Резерв на обесценение авансов выданных сторонним организациям*	(11,448)	(9,728)
Итого	36,746	89,993

* Резерв на обесценение авансов выданных сторонним организациям:

	За 2014 год	За 2013 год
На начало периода	9,728	864
Переоценка резерва	1,720	229
Списание актива за счет резерва		8,635
На конец периода	11,448	9,728

10. Денежные средства и их эквиваленты

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге	2,323	13,020
Деньги на расчетных счетах в иностранных валютах	2,247	11
Деньги в кассе в национальной валюте	48	56
Итого:	4,618	13,087

11. Уставный капитал

	На 31.12.2014 г.		На 31.12.2013 г.	
	Доля в уставном капитале, %	Сумма	Доля в уставном капитале, %	Сумма
АО «Алмаз Интернэшнл Трейдинг Компани»	25	125,000	25	125,000
ТОО «АНТАЛ С»	25	125,000	25	125,000
Тасмагамбетов Ильяс Курмангалиевич	17.5	87,500		
Бижанов Батырбек Дюсупович	12.5	62,500	5	25,000
Ерекенова Гульнар Сисембаевна	5	25,000	5	25,000
Каримова Дина Акимовна	3	15,000	3	15,000
Кужагалиев Алмаз Урынбасарович	5	25,000	5	25,000
Каражигитов Нурлан Зинешович	4	20,000	4	20,000
Кужагалиев Аскар Урынбасарович	1.5	7,500	1.5	7,500
Кужагалиев Бекадыл Урынбасарович	1.5	7,500	1.5	7,500
Аманшаев Мейрамбек Айгалтаевич			25	125,000
Итого	100	500,000	100	500,000

На внеочередном повторном общем собрании участников Компании от 12.02.2014 г., в присутствии представителей АО «Банк Центр Кредит», было отменено ранее принятое от 30.04.2013 г. решение о распределении чистого дохода между участниками Компании на 400,000 тыс. тенге по итогам работы за 2012 год и принято решение о направлении его на развитие производства.

12. Займы

Все займы были получены в тенге от АО «Банк Центр Кредит». Займы предоставлены по фиксированной процентной ставке.

2014 год:

	Эффективная процентная ставка вознаграждения	Период погашения займа	Текущие обязательства по процентам	Текущие обязательства по пени	Текущие обязательства по основному долгу	Долгосрочные обязательства по основному долгу	Всего
Займы под 13%	13.80%	2015 - 2016 гг.	5,337				
Итого			5,337		331,552	133,712	470,601
					331,552	133,712	470,601

2013 год:

	Эффективная процентная ставка вознаграждения	Период погашения займа	Текущие обязательства по процентам	Текущие обязательства по пени	Текущие обязательства по основному долгу	Долгосрочные обязательства по основному долгу	Всего
Займы под 10%	11.20%	дек. - апр. 2014 г.	11,344				
Займы под 13%	13.80%	2014 - 2017 гг.	9,018	2,619	1,186,875		1,200,838
Итого			20,362	2,619	335,500	465,264	809,782
					1,522,375	465,264	2,010,620

В течение 2014 года и на дату утверждения настоящей финансовой отчетности АО «Банк ЦентрКредит» приостановил выдачу новых банковских займов Компании в рамках трех открытых кредитных линий на общую сумму в размере 2,045,000 тыс. тенге.

Обеспечением полученных банковских займов являются предоставленные в АО «Банк ЦентрКредит» гарантии АО «Алмаз Интернэшнл Трейдинг Компани» и ТОО «Антал С», а так же заложенное имущество (Примечание 4) Компании.

Движение по займам, вознаграждениям и пени:

	2014 год				2013 год			
	Основной долг	Вознаграждение банка	Пени	Итого	Основной долг	Вознаграждение банка	Пени	Итого
Сальдо на начало	1,987,639	20,362	2,619	2,010,620	1,883,051	13,234		1,896,285
Капитализированные расходы по процентам		2,057		2,057		38,297		38,297
Начисленные расходы		92,774	250,764	343,538		168,452	2,619	171,071
Погашение обязательств	(1,498,060)	(101,529)	(249,773)	(1,849,362)	(5,424,204)	(198,959)		(5,623,163)
Погашение обязательств в счет взаиморасчетов по торговой дебиторской задолженности	(24,315)	(8,327)	(3,610)	(36,252)	(939)	(662)		(1,601)
Получение основного долга					5,529,731			5,529,731
Сальдо на конец	465,264	5,337		470,601	1,987,639	20,362	2,619	2,010,620

13. Обязательства по финансовой аренде

Компания приобрела транспортные средства в лизинг у АО «СК Лизинг» в 2012 году. Обязательства по финансовой аренде предоставлены под фиксированную процентную ставку в размере 15% годовых, индексируемую на отношение курса доллара США, установленного в договоре лизинга к рыночному курсу доллара США на дату погашения обязательств.

	За 2014 год		За 2013 год	
	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость платежей	Минимальные арендные платежи	Дисконтированная стоимость платежей
В течение одного года		5,881	15,562	14,550
От 1 года до 5 лет	6,143		10,387	8,671
Итого минимальные арендные платежи	6,143	5,881	25,949	23,221
За вычетом предстоящих финансовых расходов	(262)		(2,728)	
Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей	5,881	5,881	23,221	23,221

Операции по финансовой аренде:

	За 2014 год	За 2013 год
Сальдо на начало	23,221	32,587
Начисленные расходы по финансированию	5,151	4,614
Погашение обязательств по финансовой аренде всего, в т.ч.:	(22,491)	(13,980)
- денежными средствами	(5,493)	(13,980)
- средствами страховой суммы	(10,643)	
- в счет взаиморасчетов по торговой дебиторской задолженности	(4,997)	
- в счет взаиморасчетов по авансам выданным	(1,358)	
Сальдо на конец	5,881	23,221

14. Обязательства по выплатам работникам

Согласно действующему положению о социальной поддержке работников Компании, предусмотрены определенные выплаты вознаграждений и компенсаций, которые в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам» классифицируются как планы с установленными выплатами.

Компания не имеет активы плана и непризнанные стоимости услуг прошлых периодов.

Начисленные долгосрочные обязательства:

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Пенсионный план с установленными выплатами	2,387	1,622
Вознаграждение по достижению пенсионного возраста	2,223	1,878
Вознаграждение по достижению стажа	3,141	2,008
Вознаграждение по достижению юбилейного возраста	4,098	4,776
Итого	11,849	10,284

Ниже приводится сверка значения обязательств с установленными выплатами за годы, закончившиеся 31 декабря:

	За 2014 год	За 2013 год
Сальдо на начало	10,284	55,526
Стоимость текущих услуг	4,546	6,798
Финансовые расходы	617	3,165
Возникшие актуарные (прибыли)/убытки	(2,583)	(55,205)
Фактические выплаты	(1,015)	
Сальдо на конец	11,849	10,284

Итоговая величина стоимости услуг, включающая текущую стоимость и стоимость финансовых расходов в общей сумме (5,163) тыс. тенге признанная в течение 2014 г. (2013г.: (9,963) тыс. тенге), была учтена в отчете о прибылях и убытках. Актуарный убыток/(прибыль), отражен в прочем совокупном доходе/(убытке) за 2014 год в размере 2,066 тыс.тенге (2,583 тыс. тенге переоценка обязательств и 517) тыс.тенге эффект отложенных налогов), за 2013 год в размере 44,164 тыс.тенге (55,205 тыс. тенге переоценка обязательств и (11,041) тыс.тенге эффект отложенных налогов).

По результатам 2014 г. наблюдается актуарная прибыль в размере 2,583 тыс. тенге (2013г.: 55,205 тыс. тенге), что обусловлено следующими факторами:

- за счет выбытия сотрудников, принятых до 2014 г. Стоимость текущих услуг по уволенным в 2014 г. сотрудникам составляет 2 912 тыс. тенге.
- изменение допущений относительно вероятности увольнения (увеличение), за счет дополнения статистики показателями 2014 г. (снижение на 384 тыс. тенге).
- увеличение заработной платы сотрудников по отдельным должностям, на общую сумму 1 656 тыс. тенге (рост на 713 тыс. тенге).

Анализ на чувствительность при изменении ставки доходности и ставки индексации на 1%:

	Увеличение (уменьшение) обязательств, в тенге			
	уменьшение ставки доходности на 1%	увеличение ставки доходности на 1%	уменьшение ставки индексации на 1%	увеличение ставки индексации на 1%
Пенсионный план с установленными выплатами	755,017	(551,136)		
Вознаграждение по достижению пенсионного возраста	338,140	(270,951)	(262,213)	319,804
Вознаграждение по достижению стажа	160,290	(143,661)		
Вознаграждение по достижению юбилейного возраста	461,897	(383,333)	(366,961)	432,665
Итого	1,715,344	(1,349,081)	(629,174)	752,469

Допущения, использованные при оценке стоимости обязательств плана с установленными выплатами:

Ставка доходности: Расчеты производились по ставке доходности 6%, исходя из средней ставки доходности государственных ценных бумаг (МЕУКАМ) за последние 12 месяцев.

Индексация выплат: Согласно Стратегическому плану развития Республики Казахстан до 2020 г. инфляция в среднем будет удерживаться на уровне 6-8% в год. Исходя из этого, для средняя инфляция за весь рассматриваемый период составляет – 8%.

Таблица смертности: Для расчетов использовались показатели смертности, указанные в Правилах пенсионного обеспечения страховыми организациями Республики Казахстан за счет пенсионных накоплений на основе договора пенсионного аннуитета, утвержденных Постановлением Правления Национального Банка РК от 25 июля 2003 г. №249.

Вероятность увольнения: Вероятность увольнения оценивалась на основе статистики текучести кадров Компании за 2012-2014 гг. Средняя вероятность увольнения в первый год работы в Компании составляет – 24,07%, во второй – 18,54%, в третий год – 8,16%. Вероятность увольнения в последующие года, рассчитана исходя из экспоненциального тренда на основе имеющихся данных. Вероятность продолжения работы после пенсионного возраста Компанией оценивается как нулевая.

15. Торговая кредиторская задолженность

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Счета к оплате за текущие активы, услуги сторонним организациям	2,008,186	58,179
Счета к оплате за текущие активы, услуги связанным сторонам	17,813	1,486
Счета к оплате за долгосрочные активы сторонним организациям	37,070	35,125
Итого	2,063,069	94,790

16. Прочие текущие обязательства

	Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2013 г.
Авансы полученные от сторонних организаций	96,605	165,288
Авансы полученные от связанных сторон	28,623	77,313
Текущая задолженность перед подотчетными лицами	2,214	2,034
Текущая задолженность по заработной плате	17,588	1,117
Резервы по отпускам*	15,833	11,355
Начисленные обязательства	3,791	5,827
Прочие	8,239	49
Итого	172,893	262,983

*Изменение резерва по отпускам:

	Резерв по производственным работникам	Резерв по административным работникам	Резерв по работникам реализации	Всего
Итого на 31.12.2012 г.	7,870	6,192	1,207	15,269
переоценка резерва	(2,429)	(704)	(781)	(3,914)
Итого на 31.12.2013 г.	5,441	5,488	426	11,355
переоценка резерва	2,522	2,077	(121)	4,478
Итого на 31.12.2014 г.	7,963	7,565	305	15,833

17. Выручка от реализации

2014 год:

	Выручка от реализации*	Себестоимость реализации	Валовый доход
За 2014 год:			
Реализация продукции*	5,265,011	(4,594,476)	670,535
Реализация работ, услуг	384,867	(121,449)	263,418
Реализация товаров	450,606	(459,131)	(8,525)
Итого:	6,100,484	(5,175,056)	925,428

2013 год:

	Выручка от реализации*	Себестоимость реализации	Валовый доход
Реализация продукции*	5,761,926	(4,109,870)	1,652,056
Реализация работ, услуг	118,345	(66,038)	52,307
Реализация товаров	335	(335)	
Итого:	5,880,606	(4,176,243)	1,704,363

* Доход от реализации продукции включает в себя реализацию следующей произведенной продукции:

	За 2014 год	За 2013 год
Дизельное топливо	1,985,062	2,306,293
Мазут	1,535,095	1,602,211
Бензин АИ-92	702,163	
Бензин АИ-95	453,742	
Топливо печное	280,573	197,301
Бензин-растворитель	133,945	133,419
Дистиллят средний		1,522,702
Прочее	174,431	
Итого	5,265,011	5,761,926

18. Себестоимость реализации

	За 2014 год	За 2013 год
Изменение сальдо готовой продукции	945,248	(814,116)
Себестоимость проданного товара	459,131	335
Затраты на производство:	3,770,677	4,990,024
- сырье и материалы	3,446,745	4,560,645
- оплата труда	74,033	144,995
- отчисления от оплаты труда	7,411	14,837
- резерв по отпускам	2,522	(2,429)
- амортизация	72,838	111,096
- транспортные расходы	123,104	73,748
- техническое обслуживание и ремонт основных средств	4,663	15,356
- коммунальные расходы	26,786	45,628
- услуги охраны	2,250	6,048
- экологический контроль	833	2,450
- аренда транспортных средств	2,024	4,932
- испытания и сертификация	4,547	4,066
- прочие накладные расходы	2,921	8,652
Итого	5,175,056	4,176,243

19. Общие и административные расходы

	За 2014 год	За 2013 год
Оплата труда	189,908	175,118
Отчисления от оплаты труда	17,874	17,295
Амортизация	57,399	62,700
Налоги	33,579	53,611
Аренда	22,555	25,862
Материалы	19,870	23,182
Командировочные расходы	24,287	19,326
Банковские комиссии	2,297	10,382
Услуги охраны	5,527	6,048
Услуги связи	4,183	5,388
Текущий ремонт и обслуживание основных средств	3,930	4,880
Консалтинг и оценка имущества	5,058	4,833
Страхование	4,644	4,714
Коммунальные услуги	2,722	2,517
Актуарный убыток/(прибыль)	4,546	6,798
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	5,737	17,154
Резерв по отпускам	2,077	(704)
Резервы по авансам выданным	1,720	229
Резерв по начисленным обязательствам	(2,036)	2,054
Расходы по простоею завода	251,358	
Прочие расходы	7,625	21,293
Итого	664,860	462,680

20. Расходы по реализации

	За 2014 год	За 2013 год
Транспортные расходы	30,535	442,002
Оплата труда	17,958	14,618
Отчисления от оплаты труда	1,777	1,424
Сюрвейерские услуги	9,207	13,412
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	194	314
Информационные услуги	1,076	5,559
Брокерские услуги	390	1,017
Резерв по отпускам	(121)	(781)
Экспортная пошлина и сборы	24	342,512
Прочие расходы	1,699	843
Итого	62,739	820,920

21. Прочие прибыли (убытки)

	За 2014 год	За 2013 год
Доходы (расходы) от выбытия основных средств	1,670	(9,798)
Доходы (расходы) от курсовой разницы	4,908	257
Доходы (расходы) от суммовой разницы	(1,764)	(9,221)
Доход от безвозмездно полученного имущества	47,515	8,673
Доход за невыполнение договорных обязательств	2,502	3,495
Выплата страховой суммы при наступлении страхового случая	43	5,000
Прочие доходы/расходы	4,918	3,969
Итого	59,792	2,375

22. Расходы по финансированию

	За 2014 год	За 2013 год
Вознаграждения по кредитам	92,774	168,452
Пени по кредитам	250,764	2,619
Вознаграждения по финансовой аренде	5,151	4,614
Начисление процентов по обязательствам с установленными выплатами	617	3,165
Итого	349,306	178,850

23. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан и подлежит обложению налогом по ставке 20%.

	За 2014 год	За 2013 год
Расходы по текущему подоходному налогу	15,500	67,267
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	2,206	(6,396)
Итого	17,706	60,871

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности:

	За 2014 год	За 2013 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(91,685)	244,288
Ставка налога	20%	20%
Условный расход (экономия) по подоходному налогу	(18,337)	48,858
Налоговый эффект постоянных разниц, корректировки	21,253	12,013
Налоговый эффект корректировок прошлых периодов	14,790	
Расходы по корпоративному подоходному налогу за год	17,706	60,871

Отложенные налоговые (активы)/обязательства по состоянию на конец отчетного периода:

	Сальдо на 31.12.2013 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	Сальдо на 31.12.2014 г.
Активы по отложенному налогу	19,751	(5,578)	(517)	13,656
Обязательство по налогам	13	329		342
Резерв на обесценение ТДЗ	10,533	(4,581)		5,952
Резерв на платежи с установленными выплатами	2,057	830	(517)	2,370
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	2,271	896		3,167
Начисленные обязательства	705	53		758
Неоплаченное вознаграждение	4,172	(3,105)		1,067
Отложенные налоговые обязательства	19,396	(3,372)		16,024
Основные средства и нематериальные активы	19,396	(3,372)		16,024
Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу	(355)	2,206	517	2,368

Отложенные налоговые (активы)/обязательства по состоянию на конец предыдущего периода:

	Сальдо на 31.12.2012 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	Сальдо на 31.12.2013 г.
Активы по отложенному налогу	22,021	8,771	(11,041)	19,751
Обязательство по налогам	5	8		13
Резерв на обесценение ТДЗ	7,102	3,431		10,533
Резерв на платежи с установленными выплатами	11,105	1,993	(11,041)	2,057
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	3,054	(783)		2,271
Начисленные обязательства	755	(50)		705
Неоплаченное вознаграждение		4,172		4,172

	Сальдо на 31.12.2012 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	Сальдо на 31.12.2013 г.
Отложенные налоговые обязательства	17,021	2,375		19,396
Основные средства и нематериальные активы	17,021	2,375		19,396
Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу	(5,000)	(6,396)	11,041	(355)

Изменение обязательств по текущему корпоративному подоходному налогу:

	За 2014 год	За 2013 год
Сальдо на начало	(100,302)	145,016
Начислено	709	67,267
Зачтено с прочими налогами	6,762	(40,710)
Возвращено (уплачено)	1,191	(271,875)
Корректировка предыдущих периодов	14,790	
Прочие операции	103	
Сальдо на конец	(76,747)	(100,302)

24. Операционная аренда

Расходы по операционной аренде в основном связаны с арендой транспортных средств и административных помещений. В отчетном году расходы по договорам операционной аренды составили 27,235 тыс. тенге (2013г.: 30,794 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания не имела операционной аренды, которую невозможно отменить. Активы, переданные в операционную аренду у Компании отсутствуют.

25. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают участников Компании, имеющих значительное влияние, компанию ТОО «Kazakhstan National Petroleum Company», ТОО «Атырау Мунай» и компанию ТОО «Элит Петролеум», находящиеся под общим контролем, а так же ключевой управленческий персонал.

Основные сделки со связанными сторонами - Участниками Компании за отчетный и предыдущий периоды представлены ниже:

На внеочередном повторном общем собрании участников Компании от 12.02.2014 г. было отменено ранее принятое от 30.04.2013 г. решение о распределении чистого дохода между участниками Компании на 400,000 тыс. тенге по итогам работы за 2012 год и принято решение о направлении его на развитие производства. Сальдо задолженности по дивидендам на 31.12.2014 г. отсутствует.

Сальдо задолженности и совершившиеся операции по объявленным дивидендам за 2013 год:

	Сальдо на 01.01.2013 г.	Начисление дивидендов*	Сальдо на 31.12.2013 г.
Аманшаев Мейрамбек Айгалтаевич		(100,000)	(100,000)
ТОО «Ангал С»		(100,000)	(100,000)
АО «Алмаз ИТК»		(100,000)	(100,000)
Итого		(300,000)	(300,000)

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с АО «Алмаз Интернэшнл Трейдинг Компани» за 2014 год:

	Прочие текущие обязательства	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Всего
Сальдо на 01.01.2014 г.	(77,313)	1,255	(1,257)	(77,315)
Выплачены денежные средства	60,000		1,000	61,000
Зачет авансов полученных	333,536	(333,536)		
Переуступка требования		(15,544)		(15,544)
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по банковским займам	(2)	(36,252)		(36,254)
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по прочим текущим активам		(2,033)		(2,033)
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по прочим текущим обязательствам		(63)		(63)
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по ТКЗ	(6,585)	(15,840)		(22,425)
Погашение ТДЗ путем взаимозачета по ТКЗ		(10,370)	10,370	
Получены денежные средства	(309,636)	(45,363)		(354,999)
Приобретены товары, работы (услуги)			(10,220)	(10,220)
Реализованы товары, работы (услуги)		466,035		466,035
Сальдо на 31.12.2014 г.		8,289	(107)	8,182

ТОО «АКТОБЕ НЕФТЕПЕРЕРАБОТКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тысячах тенге)

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с АО «Алмаз Интернэшнл Трейдинг Компани» за 2013 год:

	Прочие текущие обязательства	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Всего
Сальдо на 01.01.2013 г.		7,485		7,485
Выплачены денежные средства	6		236,709	236,715
Зачет авансов полученных	262,898	(262,898)		
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по банковским займам	(1,602)			(1,602)
Погашение ТДЗ путем взаимозачета по ТКЗ		(60,305)	60,305	
Получены денежные средства	(338,615)	(853,133)		(1,191,748)
Приобретены товары, работы (услуги)			(298,271)	(298,271)
Реализованы товары, работы (услуги)		1,170,106		1,170,106
Сальдо на 31.12.2013 г.	(77,313)	1,255	(1,257)	(77,315)

Основные сделки со связанными сторонами, находящимися под общим контролем за отчетный и предыдущий периоды представлены ниже:

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с ТОО «Kazakhstan National Petroleum Company» за 2014 год:

	Прочие текущие обязательства	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Всего
Сальдо на 01.01.2014 г.				
Выплачены денежные средства	1,000			1,000
Зачет авансов полученных	455,191	(455,191)		
Переуступка требования	(29,502)	15,244		(14,258)
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по прочим текущим обязательствам		(8)		(8)
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по ТКЗ	(140,359)	(87,820)		(228,179)
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по финансовой аренде		(4,998)		(4,998)
Получены денежные средства	(314,953)	(496,092)		(811,045)
Реализованы товары, работы (услуги)		1,028,865		1,028,865
Сальдо на 31.12.2014 г.	(28,623)			(28,623)

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с ТОО «Kazakhstan National Petroleum Company» за 2013 год у Компании отсутствовали.

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с ТОО «Элит Петролеум» за 2014 год:

	Прочие текущие активы	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Всего
Сальдо на 01.01.2013 г.	15,303	3,152	(10)	18,445
Выплачены денежные средства	31,358		8	31,366
Зачет авансов выданных	(2,512)		2,512	
Зачет авансов полученных				
Переуступка требования	(13,286)			(13,286)
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по ТКЗ		(4,564)		(4,564)
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по финансовой аренде	(1,359)			(1,359)
Погашение ТДЗ путем взаимозачета по ТКЗ	1,496	(28,840)	27,344	
Получены денежные средства	(31,000)	(243,564)		(274,564)
Приобретены товары, работы (услуги)			(29,854)	(29,854)
Реализованы товары, работы (услуги)		294,949		294,949
Сальдо на 31.12.2013 г.		21,133		21,133

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с ТОО «Элит Петролеум» за 2013 год:

	Прочие текущие активы	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Всего
Сальдо на 01.01.2013 г.		13,314		13,314
Выплачены денежные средства	20,751	3,708	20	24,479
Зачет авансов выданных	(5,448)		5,448	
Зачет авансов полученных				
Переуступка требования		27,383	(2,000)	25,383
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по ТКЗ		(2,410)	2,810	400
Получены денежные средства		(193,909)		(193,909)
Приобретены товары, работы (услуги)			(6,288)	(6,288)

	Прочие текущие активы	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Всего
Реализованы товары, работы (услуги)		155,066		155,066
Сальдо на 31.12.2013 г.	15,303	3,152	(10)	18,445

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с ТОО «Атыраумунай» за 2014 год:

	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Всего
Сальдо на 01.01.2013 г.	629	(219)	410
Выплачены денежные средства		234,117	234,117
Переуступка требования		31,113	31,113
Погашение ТДЗ путем взаимозачета по ТКЗ	(22,256)	22,256	
Приобретены товары, работы (услуги)		(304,973)	(304,973)
Реализованы товары, работы (услуги)	21,627		21,627
Сальдо на 31.12.2013 г.		(17,706)	(17,706)

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с ТОО «Атыраумунай» за 2013 год:

	Прочие текущие активы	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Всего
Сальдо на 01.01.2013 г.				
Выплачены денежные средства	71,374		8,287	79,661
Зачет авансов выданных	(48,374)		48,374	-
Получены денежные средства	(23,000)			(23,000)
Приобретены товары, работы (услуги)			(56,880)	(56,880)
Реализованы товары, работы (услуги)		629		629
Сальдо на 31.12.2013 г.		629	(219)	410

Вознаграждение ключевого управленческого персонала:

	2014 год			2013 год		
	Правление	Наблюдательный совет	Всего	Правление	Наблюдательный совет	Всего
Заработная плата	51,918	7,408	59,326	29,427	27,136	56,563
Материальная помощь и пособие детям	1,672	72	1,744	3,322	1,640	4,962
Оплата отпуска	1,573	6348	7,921	1,987	587	2,574
Премия			0	4,576	1,433	6,009
Прочие доходы, облагаемые у источника выплаты	78		78	5,704	37	5,741
Всего начислено:	55,241	13,828	69,069	45,016	30,833	75,849

26. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают в себя займы, обязательства по финансовой аренде, торговую дебиторскую и кредиторскую задолженности и денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе операционной деятельности.

Основные риски, присущие деятельности Компании, включают: кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск. Расчетные показатели в разрезе каждого из видов риска для Компании приведены ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Потенциальный риск Компании, связанный со ставками вознаграждения, относится к обязательствам по финансовой аренде, где ставка вознаграждения является фиксированной, но индексируется по курсу доллара США, установленному в договоре лизинга к рыночному курсу доллара США на дату погашения обязательств. В связи с отсутствием плавающих процентных ставок по полученным займам, и несущественности стоимости обязательств по вознаграждению относящихся к финансовой аренде, процентный риск оценивается руководством Компании как минимальный.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Компания не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, выраженные в иностранных валютах, и не ставит ограничений в уровне подверженности к валютным рискам.

Наименование статей	ИТОГО на 31.01.2014 г.		
	Всего	KZT	USD
Денежные средства и их эквиваленты	4,618	2,371	2,247
Торговая дебиторская задолженность	484,000	417,245	66,755
Всего денежные активы	488,618	419,616	69,002
Займы текущие	336,889	336,889	
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	5,881	5,881	
Торговая кредиторская задолженность	2,063,069	2,058,173	4,896
Займы долгосрочные	133,712	133,712	
Обязательства по финансовой аренде долгосрочные			
Всего денежные обязательства	2,539,551	2,534,655	4,896
Чистая балансовая позиция	(2,050,933)	(2,115,039)	64,106

	ИТОГО на 31.12.2013 г.			
	Всего	KZT	USD	EUR
Денежные средства и их эквиваленты	13,087	13,077		10
Торговая дебиторская задолженность	14,728	13,433	1,295	
Всего денежные активы	27,815	26,510	1,295	10
Займы текущие	1,545,356	1,545,356		
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	14,550	14,550		
Торговая кредиторская задолженность	94,790	94,790		
Займы долгосрочные	465,264	465,264		
Обязательства по финансовой аренде долгосрочные	8,671	8,671		
Всего денежные обязательства	2,128,631	2,128,631		
Чистая балансовая позиция	(2,100,816)	(2,102,121)	1,295	10

Валютный риск Компании возникает в большей степени по торговой дебиторской задолженности в долларах США.

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Компании (вследствие возможных изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению курсов доллара США к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров.

	ИТОГО на 31.01.2014 г.	
		USD
Увеличение / уменьшение базисных пунктов		(5%)
Влияние на прибыль до налогообложения		(3,205)
Увеличение / уменьшение базисных пунктов		20%
Влияние на прибыль до налогообложения		12,821

	ИТОГО на 31.12.2013 г.	
		USD
Уменьшение базисных пунктов		(5%)
Влияние на прибыль до налогообложения		(65)
Увеличение базисных пунктов		20%
Влияние на прибыль до налогообложения		259

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств Компании на основании контрактных недисконтированных платежей:

	Менее 1 месяца или по требованию	1-3 месяца	3-12 месяцев	1-5 лет	Всего
По состоянию на 31.12.2014 г.					
Займы долгосрочные				133,712	133,712
Обязательства по финансовой аренде долгосрочные					
Займы текущие	33,348	56,023	247,518		336,889
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	802	1,570	3,771		6,143
Торговая кредиторская задолженность	2,015,051	8,560	39,458		2,063,069
Итого	2,049,201	66,153	290,747	133,712	2,539,813
По состоянию на 31.12.2013 г.					
Займы долгосрочные				465,264	465,264
Обязательства по финансовой аренде долгосрочные				10,387	10,387
Займы текущие	482,130	811,126	252,100		1,545,356
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	1,279	2,597	11,686		15,562
Торговая кредиторская задолженность	27,396	12,803	54,591		94,790
Итого	510,805	826,526	318,377	475,651	2,131,359

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания имеет просроченные обязательства по торговой кредиторской задолженности в размере 1,888,118 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания имеет просроченные обязательства по займам, полученным от АО «Банк ЦентрКредит» в размере 274,778 тыс. тенге.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за реализованные товары (работы, услуги).

На конец отчетного периода Компания не имеет полученных залоговых обеспечений, гарантий и других механизмов, способных понизить кредитный риск и повысить качество кредита.

Максимальным размером кредитного риска, которому Компания подвержен на конец отчетного периода, является балансовая стоимость нижеприведенных финансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. сроки просрочки дебиторской задолженности, прочих финансовых активов, были следующими:

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченные, но не обесцененные, со сроком просрочки:				Всего
		менее 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	более 120 дней	
По состоянию на 31.12.2014 г.						
Денежные средства и их эквиваленты	4,618					4,618
Торговая дебиторская задолженность	60,180	342,723	80,624	138	335	484,000
Всего финансовые активы	64,798	342,723	80,624	138	335	488,618
По состоянию на 31.12.2013 г.						
Денежные средства и их эквиваленты	13,087					13,087
Торговая дебиторская задолженность	12,477	629	327		1,295	14,728
Всего финансовые активы	25,564	629	327		1,295	27,815

В следующей таблице показаны сальдо денежных средств (Примечания 10) в банках на отчетную дату:

Банки	Местонахождение	Рейтинги		Сальдо на 31.12.2014 г.	Сальдо на 31.12.2014 г.
		2014	2013		
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	B+ (S&P)	B+ (S&P)	4,565	10
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B (S&P)	B (S&P)	3	12,518
ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	Казахстан	BBB- (S&P)	BBB- (S&P)	1	503
АО «БТА Банк»	Казахстан			1	
Итого				4,570	13,031

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Краткосрочные финансовые активы и обязательства, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы и вознаграждения к выплате, обязательства по финансовой аренде, а также торговую кредиторскую задолженность, отражены по текущей балансовой стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

Долгосрочные финансовые обязательства отражены по дисконтированной стоимости, с применением ставок, приближенных к рыночным ставкам на дату первоначального признания финансового актива или обязательства, которая соответствует их справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может в точности не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки. Оценка справедливой стоимости данных инструментов классифицируется в рамках третьего уровня иерархии справедливой стоимости, когда применяются методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

28. Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для обеспечения способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая достаточный уровень доходности для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Структура капитала Компании состоит из капитала, включающего уставный капитал и нераспределенную прибыль.

	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.
Процентные займы	470,601	2,010,620
Обязательства по финансовой аренде	5,881	23,221
Торговая кредиторская задолженность	2,063,069	94,790
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(4,618)	(13,087)
Чистая задолженность	2,534,933	2,115,544
Капитал	1,324,954	1,032,279
Капитал и чистая задолженность	3,859,887	3,147,823
Коэффициент финансового рычага, %	66	67
Прибыль до уплаты процентов и налогов	257,621	423,138
Расходы по финансированию	349,306	178,850
Коэффициент финансовой независимости	0.7	2.4

29. Договорные и условные обязательства

Судебные процессы и вопросы охраны окружающей среды

Компания может являться объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или имеющиеся, а также потенциальные иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты его деятельности.

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, являвшиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Руководство Компании уверено, что все необходимые начисления обязательств произведены, и, соответственно, какие-либо не признанные резервы в финансовой отчетности отсутствуют.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Руководство Компании уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в финансовой отчетности не было начислено.

Политическое и экономическое положение в Республике Казахстан

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

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов Казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости Компании и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях.

Вопросы страхования

Страховая индустрия в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом.

Компания заключила следующие виды договоров страхования с АО «Нефтяная страховая компания»:

- страхование запасов нефтепродуктов, находящихся на территории Компании;
- страхование недвижимого имущества Компании;
- обязательное экологическое страхование;
- обязательное страхование гражданско-правовой ответственности владельцев объектов, деятельность которых связана с опасностью причинения вреда третьим лицам;

Также Компанией осуществляется обязательное страхование работников от несчастных случаев и обязательное страхование ответственности владельца транспортных средств. Согласно условиям договора страхования, Компания имеет существенное страховое покрытие по производственным объектам на случай возникновения ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Компании или относящихся к ее деятельности. Однако, до тех пор, пока Компания не будет иметь страхового покрытия по транспортировке грузов на территории Республики Казахстан, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут в определенной степени оказать отрицательное влияние на деятельность Компании и его финансовое состояние.

30. События после отчетной даты.

В течение первого квартала 2015 г. Компания вышла на простой нефтеперерабатывающего завода, и по оценкам руководства Компании итоговый убыток за 1 квартал 2015 г. составил 120,793 тыс. тенге.