

АО «КОНДЕНСАТ»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Отчет о финансовом положении	5
Отчет об изменениях в собственном капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7
Примечания к финансовой отчетности	8-30

АО «КОНДЕНСАТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Конденсат» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была утверждена руководством 17 апреля 2015 г.

От имени руководства Компании:


Фарид Бахтиозин
Генеральный директор

17 апреля 2015 г.
г. Аксай, Республика Казахстан




Тимур Садретдинов
Главный бухгалтер

17 апреля 2015 г.
г. Аксай, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционерам АО «Конденсат»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Конденсат» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г. и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудиторы рассматривают систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

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



Даулет Кватбеков
Партнер по проекту
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Свидетельство №00000523
15 февраля 2002 г.

Deloitte, LLP

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия с правом на проведение аудита по Республике Казахстан №00000015, вид МФЮ - 2, выданная Министерством финансов Республики Казахстан от 13 сентября 2006 г.



17 апреля 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

H. Bekenov

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

АО «КОНДЕНСАТ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего
На 1 января 2013 г.		46,000	24,409,978	24,455,978
Итого совокупный доход за год		-	3,860,576	3,860,576
Дивиденды	18	-	(805,000)	(805,000)
На 31 декабря 2013 г.		46,000	27,465,554	27,511,554
Итого совокупный доход за год		-	2,658,689	2,658,689
Дивиденды	18	-	(805,000)	(805,000)
На 31 декабря 2014 г.		46,000	29,319,243	29,365,243

От имени руководства Компании


Фарид Бахтиовин
Генеральный Директор

17 апреля 2015 г.
г. Аксай, Республика Казахстан




Тимур Садретдинов
Главный бухгалтер

17 апреля 2015 г.
г. Аксай, Республика Казахстан

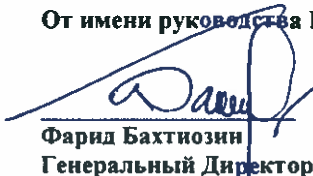
Примечания на стр. 8-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «КОНДЕНСАТ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		3,707,687	5,166,695
Корректировка на:			
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов		921,926	870,838
Резерв по сомнительной задолженности	12	1,636,052	1,342,186
Убыток от выбытия основных средств, нетто		1,675	6,142
Доходы от курсовой разницы, нетто		(1,974,371)	(300,242)
Финансовые доходы		(47,432)	(205,077)
Откорректированная чистая прибыль до изменений в оборотном капитале		4,245,537	6,880,542
Изменения в оборотном капитале			
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		4,616,449	663,103
Изменение в авансах выданных		(224,212)	(272,616)
Изменение в налогах к возмещению		(1,239,629)	(2,314,042)
Изменение в прочих текущих активах		59,453	(91,323)
Изменение в запасах		697,965	(477,610)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		563,702	(692,914)
Изменение в отложенных налоговых обязательствах		(135,668)	(34,468)
Изменение в налогах к выплате		102,823	23,888
Изменение в прочих долгосрочных обязательствах		1,117	(64,728)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		8,687,537	3,619,832
Уплаченный подоходный налог		(1,564,094)	(1,167,236)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		7,123,443	2,452,596
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(6,099,729)	(1,051,039)
Изменение в авансах выданных за основные средства		(3,318,857)	(2,678,558)
Приобретение нематериальных активов		(4,508)	(5,628)
Увеличение прочих долгосрочных активов		(293,703)	(242,423)
Вознаграждения полученные		47,432	205,077
Итьятие/(размещение) срочных депозитов		2,304,150	(1,851,930)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7,365,215)	(5,624,501)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Выплаченные дивиденды	18	(1,219,272)	(681,044)
Чистые денежных средства, использованные в финансовой деятельности		(1,219,272)	(681,044)
ЧИСТОЕ УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ			
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало года	17	3,239,079	6,961,474
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		214,069	130,554
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец года	17	1,992,104	3,239,079

От имени руководства Компании:


Фарид Бахтиюзин
 Генеральный Директор

17 апреля 2015 г.
 г. Аксай, Республика Казахстан




Тимур Садретдинов
 Главный бухгалтер

17 апреля 2015 г.
 г. Аксай, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-30 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «КОНДЕНСАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Конденсат» (далее – «Компания») управляет нефтеперерабатывающим заводом в Западном Казахстане, расположенным в г. Аксай. Компания создана по решению Правительства Республики Казахстан и зарегистрирована 21 октября 1992 г. Учредителями Компании стали Государственная холдинговая компания «Казахгазпром», Государственный концерн «Казнефтепродукт», Госпредприятие «Карачаганакгазпром», ПО «Мунай Онимдери», ТОО «УральскНефтепродукт» и ТОО «Хиллах Консалтанс Лимитед».

По состоянию на 31 декабря 2014 г. крупными акционерами Компании являлись ТОО «Конденсат Холдинг ЛТД», г-н Джунусов В.К., и ТОО «Премиум». По состоянию на 31 декабря 2014 г. крупными участниками ТОО «Конденсат Холдинг ЛТД» и ТОО «Премиум» являлись г-н Джунусов В.К. и г-ка Джунусова Н.А.

Компания занимается эксплуатацией малотоннажного нефтегазоперерабатывающего комплекса (далее – «МТУ») на нефтяном месторождении Карачаганак и производством тяжелого дистиллятного жидкого топлива (код ТН ВЭД 2710195100 согласно СТ АО 15336125-07-2009), газойлевой фракции (код ТН ВЭД 2710193100 согласно СТ АО 15336125-03-2009).

Деятельность Компании регулируется в соответствии с законами Республики Казахстан «О лицензировании» и «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов».

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., численность работников Компании составляет 407 и 402, соответственно.

Юридическое название	АО «Конденсат»
Юридический адрес	Республика Казахстан, Западно-Казахстанская область, Бурлинский район, г. Аксай, ул. Иксанова, 172
Юридический регистрационный номер	16-1926-03-АО перерегистрировано в Управлении юстиции Бурлинского района Департамента юстиции Западно-Казахстанской области 2 октября 2007 г.
Юридический статус	Акционерное общество

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Компания применила следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.:

- поправки к МСБУ 39 – «*Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования*»;
- поправки к МСБУ 36 – «*Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов*»;
- поправки к МСБУ 32 – «*Взаимозачет финансовых активов и обязательств*».

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 и поправки к КРМСФО 21 не применимы в финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСБУ 32 – «*Взаимозачет финансовых активов и обязательств*»

Поправки к МСБУ 32 проясняют вопросы применения требований к взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, разъяснены значения фраз «действующее юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства».

Поправки к МСБУ 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Поправки к МСБУ 36 ограничивают требование раскрывать возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, только в тех периодах, в которых был признан убыток или восстановление обесценения. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытиям информации в случае, если возмещаемая стоимость была определена на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Новые раскрытия включают иерархию справедливой стоимости, основные используемые допущения и методы оценки, что соответствует требованиям к раскрытию информации, предусмотренным МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Поправки к МСБУ 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки разрешают не прекращать учет хеджирования в случае новации производных инструментов в пользу клирингового контрагента при выполнении определенных критериев. Поправки также разъясняют, что любое изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента, обозначенного в качестве инструмента хеджирования, в результате новации должно быть учтено при анализе и оценке эффективности хеджирования.

Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», если иное не указано в примечаниях ниже.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочного применения которых Компания не проводила:

- поправки к МСБУ 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»¹;
- ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.¹;
- ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.¹;
- ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.²;
- МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»²;
- поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»²;
- поправки к МСБУ 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»²;
- поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»²;
- поправки к МСФО 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»²;
- поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»²;
- МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»³;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты»⁴.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения.

⁴ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

Компания будет применять новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации с даты вступления их в силу. МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требует ретроспективного применения новых или пересмотренных стандартов, если иное не указано в примечаниях ниже.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО 15 в будущем может оказать существенное влияние на суммы и раскрытия, отражаемые в финансовой отчетности Компании. В то же время, обоснованная оценка влияния МСФО 15 не представляется возможной до проведения Компанией детального анализа.

По мнению руководства Компании, прочие поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основа для подготовки

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного при приобретении активов. Основные принципы учетной политики представлены в данном примечании.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Информация по сегментам

Основным форматом Компании по представлению информации по сегментам являются операционные сегменты. В целях данной финансовой отчетности одним операционным сегментом, представленным производством тяжелого дистиллятного жидкого топлива и газойлевой фракции, определяется как отчетный сегмент в Республике Казахстан.

Признание дохода

Компания получает доход в основном от продажи тяжелого дистиллятного жидкого топлива и газойлевой фракции. Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего возмещению.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Выручка от продажи тяжелого дистиллятного жидкого топлива и газойлевой фракции, произведенных из переработанного нестабильного газового конденсата и прочего углеводородного сырья, признается, когда соблюдаются следующие условия:

- Компания передала покупателю все существенные риски и выгоды от владения товарами;
- Компания не сохраняет ни управления в степени, связанной с владением, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма дохода может быть надежно оценена;
- возможно, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены Компанией; и
- затраты, связанные со сделкой могут быть надежно оценены.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») и акциза, если таковые имеются.

Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, была округлена до ближайшей тысячи.

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Обменный курс на конец года (к тенге)		
1 доллар США («долл. США»)	182.35	153.61
1 российский рубль	3.17	4.69
1 евро	221.97	211.17
1 фунт стерлингов	283.34	253.29

Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компании проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
1 доллар США («долл. США»)	179.19	152.13
1 российский рубль	4.76	4.78
1 евро	238.10	202.09
1 фунт стерлингов	295.30	237.96

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Если имеются признаки того, что стоимость возмещения любых основных средств меньше балансовой стоимости, то оценивается стоимость возмещения и создается резерв под обесценение.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость основных средств, только когда возможно, что будущие экономические выгоды, связанные с основным средством, будут получены Компанией, и стоимость основного средства может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором они были понесены.

Износ начисляется для списания себестоимости активов, кроме земли и незавершенного строительства, свыше их оцененных сроков полезного использования, используя метод равномерного списания стоимости активов с использованием норм, которые приближены к следующим предполагаемым срокам полезной службы активов:

Здания и сооружения	до 50 лет
Производственные машины и оборудование	до 20 лет
Транспортные средства	до 4 лет
Прочие основные средства	до 20 лет

В течение 2014 г. Компания частично пересмотрела предполагаемые сроки полезной службы основных средств. Пересмотр предполагаемых сроков полезной службы основных средств не повлиял на изменение допущений, относящихся к основным средствам.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых и косвенных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Аналогично прочим основным средствам, начисление амортизации по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяются как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы в основном представлены программным обеспечением и лицензиями, которые оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется на основе метода равномерного списания стоимости сроком от одного до трех лет, что приблизительно отражает срок полезной службы актива. Предположительный срок полезной службы и метод амортизации ежегодно пересматриваются, с учетом влияния любых изменений в оценке на перспективной основе.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов.

В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в отчете о прибылях и убытках.

Когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая сумма не превышала текущей стоимости, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был бы признан по активу (или генерирующей единице) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в отчете о прибылях и убытках.

Запасы

Готовая продукция и незавершенное производство отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Запасы и прочие материалы состоят из расходных материалов. Себестоимость рассчитывается по методу ФИФО, за вычетом резерва по устаревшим запасам.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства, займы, облигации к уплате и кредиторскую задолженность.

Финансовые инструменты первоначально оцениваются, когда Компания становится стороной контрактных соглашений. Затраты по сделке включаются в первоначальную оценку финансовых инструментов, кроме финансовых инструментов, классифицированных по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Последующая оценка финансовых инструментов рассматривается ниже.

Признание финансового актива прекращается, когда право на получение денежных средств от актива прекратилось, или Компания передала свои права на получение денежных средств, или (а) передала в основном все риски и вознаграждения по активу, или (б) не передала и, в основном, не сохранила все риски и вознаграждения по активу, но передала контроль над активами.

Признание финансового обязательства прекращается, когда обязанность по обязательству выполнена, отменена или истекла.

После прекращения признания финансового актива разница между полученной прибылью и балансовой стоимостью актива включается в отчет о прибылях и убытках.

После прекращения признания финансового обязательства разница между балансовой стоимостью обязательства, истекшего или переданного другой стороне, и выплаченной суммой включается в отчет о прибылях и убытках.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается, когда существует объективное свидетельство того, что Компания не считает, что может получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью оцененного будущего движения денежных средств, дисконтированного по первоначальной эффективной процентной ставке. Изменение в резерве признается в отчете о прибылях и убытках.

Денежные средства и срочные депозиты

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Срочные депозиты включают деньги на банковских счетах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, включая процентные кредиты, облигации к уплате и кредиторскую задолженность, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке. Финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Беспроцентные займы учитываются также как займы, по которым начисляются проценты, за исключением разницы между оцененной справедливой стоимостью, и сумма займа учитывается как распределение капитала по сделкам со связанными сторонами.

Налогообложение

Подходный налог представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Подходный налог

Сумма расходов по подходному налогу в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по подходному налогу в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на дату составления бухгалтерского баланса. Подходный налог рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Отложенный подходный налог

Отложенный подходный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по подходному налогу и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства учитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по налоговым ставкам (или в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены или в основном введены на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Компания ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Отчисления в пенсионные фонды

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в единый государственный накопительный пенсионный фонд работников. Платежи в пенсионный фонд удерживаются из заработной платы работников и переводятся в пенсионный фонд.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в Примечании 3, руководство должно применять суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и, связанные с ними, допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и, лежащие в их основе, допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором пересматривается оценка, если изменение влияет только на тот период или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Ниже приводятся критичные суждения, которые были произведены руководством в процессе применения учетных политик Компании и оказавшие наибольшее влияние на суммы отраженные в финансовой отчетности:

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец отчетного периода. Если ожидания отличаются от оценок прошлых периодов, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетные политики, изменения в учетных оценках и ошибках».

Задолженность от ТОО «Жаиктранс»

В 2014 г. ТОО «Жаиктранс» было объявлено банкротом, АО «Конденсат» состоит в утвержденном реестре кредиторов. Руководство Компании ожидает погашение дебиторской задолженности от ТОО «Жаиктранс» после проведения торгов имущества ТОО «Жаиктранс» на аукционе по банкротству компании. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания создала резерв по сомнительной задолженности в сумме 2,978,238 тыс. тенге (2013 г.: 1,342,186 тыс. тенге) (Примечание 12).

АО «КОНДЕНСАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

5. ВЫРУЧКА

	2014 г.	2013 г.
Тяжелое дистиллятное жидкое топливо	38,394,893	37,746,718
Газойлевая фракция	5,051,299	5,992,595
Остаток перегонки	1,547,964	2,245,347
	<u>44,994,156</u>	<u>45,984,660</u>

В 2014 г. 85% дохода было получено от компании «Occidental Energy Logistics Ltd» (2013 г.: 78%).

Продажи по географическим сегментам:

	2014 г.	2013 г.
Великобритания	38,394,893	43,739,313
Россия	4,648,687	-
Азербайджан	1,547,883	-
Казахстан	402,693	2,245,347
	<u>44,994,156</u>	<u>45,984,660</u>

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2014 г.	2013 г.
Сырье и материалы	36,396,396	36,021,232
Износ и амортизация	872,604	785,660
Зарплата и соответствующие налоги	697,703	621,758
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	491,420	361,229
Расходы по списанию запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 13)	266,600	-
Электроэнергия	146,471	130,598
Транспортные расходы	91,606	117,448
Вспомогательные материалы	73,678	58,804
Коммунальные услуги	36,192	36,593
Топливо	24,266	27,307
Прочее	33,542	153,230
	<u>39,130,478</u>	<u>38,313,859</u>
Движение по незавершенному производству и готовой продукции (Примечание 13)	<u>414,005</u>	<u>(130,805)</u>
	<u>39,544,483</u>	<u>38,183,054</u>

АО «КОНДЕНСАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Зарплата и соответствующие налоги	436,786	354,581
Благотворительность и прочие социальные расходы	250,891	29,389
Услуги сторонних организаций	154,658	129,524
Налоги, кроме подоходного налога	90,237	110,723
Расходы по аренде	47,352	45,076
Износ и амортизация	22,085	20,943
Командировочные расходы	19,070	28,242
Расходы на обучение	16,087	12,412
Топливо	13,412	15,049
Штрафы	4,563	11,291
Прочее	34,345	33,567
	<u>1,089,486</u>	<u>790,797</u>

Расходы по аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. в основном представлены затратами по аренде складских помещений ТОО «Торговый дом «Нафта» для хранения материалов.

8. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2014 г.	2013 г.
Транспортные расходы	449,761	61,462
Таможенные пошлины	197,652	661,677
Расходы по аренде	100,200	72,673
Зарплата и сопутствующие ей налоги	80,758	55,263
Сырье и материалы	49,516	47,785
Износ и амортизация	37,266	34,668
Ремонт и техническое обслуживание	18,876	41,579
Консультационные услуги	17,784	17,236
Прочее	20,389	29,258
	<u>972,202</u>	<u>1,021,601</u>

Расходы по аренде за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. в основном представлены затратами по аренде железнодорожных путей ТОО «Жолашар-ЖД Сервис» и ТОО «ОралМунайГаз».

9. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Подоходный налог за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., представлен следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Расходы по подоходному налогу	1,117,185	1,340,587
Экономия по отложенному подоходному налогу	(135,668)	(34,468)
Корректировка прошлых лет	67,481	-
Расходы по подоходному налогу	<u>1,048,998</u>	<u>1,306,119</u>

АО «КОНДЕНСАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Ставка подоходного налога в 2014 г. составила 20% (в 2013 г.: 20%). Размер начисленного за год налога отличается от суммы налога, которая была бы получена с применением ставки подоходного налога к чистой прибыли до учета подоходного налога. Ниже приведена сверка 20% ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в отчете о прибылях и убытках Компании:

	2014 г.	2013 г.
Прибыль до налогообложения	<u>3,707,687</u>	<u>5,166,695</u>
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Ожидаемые расходы по подоходному налогу	741,537	1,033,339
Корректировка прошлых лет	67,481	-
Постоянные разницы	<u>239,980</u>	<u>272,780</u>
Подоходный налог	<u><u>1,048,998</u></u>	<u><u>1,306,119</u></u>

Отложенный подоходный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц, возникающих в результате различий в оценке активов и обязательств для целей финансовой отчетности и целей налогового законодательства.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу на 31 декабря 2014 и 2013 гг. включают:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Отложенные налоговые активы:		
Запасы	55,040	1,720
Прочее	<u>11,748</u>	<u>10,914</u>
	66,788	12,634
Отложенное налоговое обязательство:		
Основные средства	(396,642)	(468,384)
Налоги	<u>637</u>	<u>(9,135)</u>
	<u>(396,005)</u>	<u>(477,519)</u>
Отложенные налоговые обязательства, нетто	<u><u>(329,217)</u></u>	<u><u>(464,885)</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания не признала отложенный налоговый актив, возникший в результате созданного резерва по задолженности от ТОО «Жаиктранс» в сумме 173,589 тыс. тенге (2013 г.: 268,437 тыс. тенге) в отчете о финансовом положении в виду низкой вероятности, что данный налоговый актив будет реализован.

АО «КОНДЕНСАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Производст- венные машины и обору- дование	Транспорт- ные средства	Прочие основные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2013 г.	3,461,705	10,022,459	147,132	117,978	583,714	14,332,988
Поступления	-	31,423	9,680	6,216	1,256,901	1,304,220
Переводы	217,746	103,293	186	4,213	(325,438)	-
Выбытия	(14,404)	(5,895)	(11,707)	(2,730)	(10,136)	(44,872)
На 31 декабря 2013 г.	3,665,047	10,151,280	145,291	125,677	1,505,041	15,592,336
Приобретено	280	53,768	6,646	8,114	5,938,129	6,006,937
Переводы	557,660	153,815	-	1,579	(713,054)	-
Выбыло	(4,134)	(3,845)	(1,616)	(4,891)	(1,688)	(16,174)
На 31 декабря 2014 г.	4,218,853	10,355,018	150,321	130,479	6,728,428	21,583,099
Накопленный износ						
На 1 января 2013 г.	(1,182,572)	(6,484,689)	(108,963)	(63,327)	-	(7,839,551)
Начисленный износ за год	(152,894)	(676,527)	(16,741)	(17,081)	-	(863,243)
Выбыло	18,661	5,751	11,588	2,730	-	38,730
На 31 декабря 2013 г.	(1,316,805)	(7,155,465)	(114,116)	(77,678)	-	(8,664,064)
Начисленный износ за год	(175,958)	(720,625)	(15,444)	(16,662)	-	(928,689)
Выбыло	3,885	2,897	1,616	4,744	-	13,142
На 31 декабря 2014 г.	(1,488,878)	(7,873,193)	(127,944)	(89,596)	-	(9,579,611)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2014 г.	2,729,975	2,481,825	22,377	40,883	6,728,428	12,003,488
На 31 декабря 2013 г.	2,348,242	2,995,815	31,175	47,999	1,505,041	6,928,272

На 31 декабря 2014 г. первоначальная стоимость полностью с амортизированных основных средств, все еще находящихся в использовании, составила 288,122 тыс. тенге (2013 г.: 229,799 тыс. тенге).

АО «КОНДЕНСАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочные авансы выданные:		
Третьим сторонам, на приобретение основных средств	7,043,563	3,724,665
Прочие	-	41
	<u>7,043,563</u>	<u>3,724,706</u>
Краткосрочные авансы выданные:		
Третьим сторонам, за материалы и услуги	953,433	706,165
Связанным сторонам, за материалы и услуги (Примечание 20)	-	21,859
	<u>953,433</u>	<u>728,024</u>
	<u>7,996,996</u>	<u>4,452,730</u>

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

26 марта 2007 г. Компания заключила Договор с АО БТА банк о предоставлении гарантии ТОО «Жаиктранс» на займ, полученный согласно Генерального Кредитного Договора №2000/07/25 от 26 марта 2007 г. Согласно Договору сумма гарантии не превышает 12 млн. долл. США и вознаграждение по гарантии составляет 15%. В связи с некредитоспособностью ТОО «Жаиктранс», 11 ноября 2012 г. Компания полностью выплатила гарантийный платеж в размере 1,808,880 тыс. тенге.

В 2009 г. Компания выдала беспроцентный займ ТОО «Жаиктранс» в сумме 809,300 тыс. тенге с первоначальным сроком погашения равным 60 дням. В течение последующих лет, срок погашения займа продлевался несколько раз. В течение 2013 г. займ был частично зачтен с торговой кредиторской задолженностью за приобретенные услуги и материалы на сумму 152,356 тыс. тенге.

В 2014 г. ТОО «Жаиктранс» было объявлено банкротом, Компания состоит в утвержденном реестре кредиторов. Руководство Компании ожидает погашение дебиторской задолженности от ТОО «Жаиктранс» после проведения торгов имущества ТОО «Жаиктранс» на аукционе по банкротству компании. В 2014 г. Компания создала резерв по сомнительной задолженности в размере 1,636,052 тыс. тенге (2013 г.: 1,342,186 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2014 г. дебиторская задолженность от ТОО «Жаиктранс» составляет 100,000 тыс. тенге (2013 г.: 1,442,349 тыс. тенге).

13. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Запасные части и прочие материалы	962,341	981,522
Незавершенное производство	458,701	323,335
Готовая продукция	157,235	706,606
Прочее	2,572	751
	<u>1,580,849</u>	<u>2,012,214</u>
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации и резерва по устаревшим запасам	<u>(275,202)</u>	<u>(8,602)</u>
	<u>1,305,647</u>	<u>2,003,612</u>

АО «КОНДЕНСАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

	2014 г.	2013 г.
На 1 января	8,602	8,602
Начислено (Примечание 6)	<u>266,600</u>	<u>-</u>
На 31 декабря	<u><u>275,202</u></u>	<u><u>8,602</u></u>

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	2,187,605	5,032,756
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 20)	<u>3,649</u>	<u>1,318</u>
	<u><u>2,191,254</u></u>	<u><u>5,034,074</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. торговая дебиторская задолженность от основного покупателя «Occidental Energy Logistics Ltd» составила 1,973,285 тыс. тенге (2013 г.: 4,627,448 тыс. тенге).

Средний кредитный срок по основному дебитору Компании не превышает 20 дней. На отчетную дату у Компании не существовало просроченной торговой дебиторской задолженности.

Торговая дебиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. была представлена в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долл. США	1,973,285	4,714,921
Тенге	154,106	319,153
Российский рубль	<u>63,863</u>	<u>-</u>
	<u><u>2,191,254</u></u>	<u><u>5,034,074</u></u>

15. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налог на добавленную стоимость к возмещению	4,792,220	3,612,928
Прочие prepaid налоги	<u>112,564</u>	<u>52,227</u>
	<u><u>4,904,784</u></u>	<u><u>3,665,155</u></u>

16. СРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

	Процентная ставка	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «Казкоммерцбанк»	4.8%	-	1,228,880
АО «БанкЦентрКредит»	4.0%	-	<u>1,075,270</u>
		<u>-</u>	<u><u>2,304,150</u></u>

АО «КОНДЕНСАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства в банке, долл. США	1,713,516	3,113,583
Денежные средства в банке, тенге	137,115	118,545
Денежные средства в банке, российский рубль	134,645	-
Денежные средства в банке, фунт стерлингов	376	-
Денежные средства в банке, евро	-	63
Денежные средства в кассе, тенге	6,452	6,888
	<u>1,992,104</u>	<u>3,239,079</u>

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Компания имела выпущенные и полностью оплаченные 4,600,000 простых акций с номинальной стоимостью 10 тенге за акцию. Держатели простых акций имеют право голоса, однако выплата дивидендов не гарантируется. Сумма дивидендов, подлежащих выплате акционерам, определяется директорами, после чего одобряется и объявляется на ежегодном собрании акционеров. В 2014 г. Компания объявила дивиденды на общую сумму 805,000 тыс. тенге и выплатила 1,226,541 тыс. тенге (2013 г.: объявлено 805,000 тыс. тенге и выплачено 681,044 тыс. тенге).

Балансовая стоимость акций и чистые активы по состоянию на 31 декабря 2014 г. рассчитывается в соответствии с Приложением 6 к Листинговым правилам, утвержденным решением Биржевого совета KASE (протокол от 5 ноября 2009 г. №29 (з)). Балансовая стоимость одной простой акции 6,380.2 тенге (2013 г.: 5,978.2 тенге). Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2014 г. составляют 29,348,830 тенге (2013 г.: 27,500,000 тыс. тенге).

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные авансы полученные	635,668	-
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	428,419	506,330
Кредиторская задолженность перед работниками	93,117	84,997
Задолженность по дивидендам	77,183	498,724
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 20)	10,558	8,058
Прочая кредиторская задолженность	8,756	99,939
	<u>1,253,701</u>	<u>1,198,048</u>

Средний кредитный период по закупкам варьируется между кредиторами, и в среднем составляет менее 30 дней. Проценты на торговую кредиторскую задолженность не начисляются. Компания имеет политику по управлению финансовыми рисками для обеспечения погашения всей кредиторской задолженности в кредитные сроки.

АО «КОНДЕНСАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность Компании была отражена в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	614,912	1,110,654
Долл. США	527,852	87,394
Российский Рубль	83,554	-
Евро	27,383	-
	<u>1,253,701</u>	<u>1,198,048</u>

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Сделки со связанными сторонами заключаются с разрешения Совета Директоров Компании.

Связанные стороны включают в себя акционеров, ключевой управленческий персонал, аффилированные компании, компании, которые имеют общее право владения, и компании на которые Компания может оказывать существенное влияние.

Сделки со связанными сторонами не обязательно проводятся на коммерческой основе.

Сальдо к получению от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлено следующим образом:

Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 14)	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ТОО «Аксайэнерго»	1,819	-
ТОО «ИНТЕК ОНМР»	1,485	741
ТОО «Торговый дом «Нафта»	318	457
Прочие	27	120
	<u>3,649</u>	<u>1,318</u>

Краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 11)	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ТОО «ИНТЕК ОНМР»	-	16,431
ТОО «Аксайэнерго»	-	5,427
Прочие	-	1
	<u>-</u>	<u>21,859</u>

Выручка от связанных сторон	2014 г.	2013 г.
ТОО «ИНТЕК ОНМР»	1,248	73,747
ТОО «Аксайэнерго»	600	48,995
ТОО «Торговый дом «Нафта»	172	49,058
Прочие	254	221
	<u>2,274</u>	<u>172,021</u>

АО «КОНДЕНСАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Сальдо к уплате связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. было представлено следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 19)		
ТОО «Торговый дом «Нафта»	8,889	4,004
ТОО «Конденсат-Холдинг Ltd»	1,669	-
ТОО «ИНТЕК ОНМР»	-	4,054
	<u>10,558</u>	<u>8,058</u>

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. были представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Закупки от связанных сторон составляют:		
ТОО «Аксайэнерго»	161,925	147,960
ТОО «ИНТЕК ОНМР»	130,520	93,321
ТОО «Торговый дом «Нафта»	103,832	48,771
ТОО «Конденсат-Холдинг Ltd»	12,567	12,606
Прочие	2,178	54
	<u>411,022</u>	<u>302,712</u>

Компенсация ключевого управленческого персонала

По состоянию на 31 декабря 2014 г. ключевой управленческий персонал состоял из 12 человек (2013 г.: 12 человек). Общее вознаграждение ключевому управленческому персоналу, в составе административных расходов, составило 186,392 тыс. тенге за 2014 г. (2013 г.: 172,349 тыс. тенге).

21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания координирует доступ к местным и международным финансовым рынкам, контролирует и управляет финансовыми рисками, связанными с операциями Компании через внутренние отчеты, которые анализируют подверженность рискам по степени и величине. Данные риски включают риск процентной ставки, риск ликвидности, валютный риск, кредитный и операционный риски.

Управление риском недостаточности капитала

Компания управляет своим капиталом для целей обеспечения Компанией принципа непрерывности, максимальной прибыли для акционеров через оптимизацию баланса задолженности и капитала. Общая стратегия Компании остается без изменений с 2006 г.

АО «КОНДЕНСАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Категории финансовых инструментов

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы:			
Денежные средства	17	1,992,104	3,239,079
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	2,191,254	5,034,074
Прочие текущие активы		53,535	112,988
Прочие долгосрочные активы	12	100,000	1,442,349
Срочные депозиты	16	-	2,304,150
		<u>4,336,893</u>	<u>12,132,640</u>
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность	19	618,033	1,113,051
Прочие долгосрочные обязательства		4,248	3,131
		<u>622,281</u>	<u>1,116,182</u>

Риск изменения процентной ставки

Риск, связанный с процентной ставкой – это риск того, что изменения в плавающих процентных ставках окажут негативное влияние на финансовые результаты Компании. Компания не подвержена данному риску, так как по состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания не имела обязательств по займам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями с получением средств для удовлетворения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Компания проводит регулярный мониторинг требований ликвидности, и руководство обеспечивает достаточные средства для удовлетворения любых обязательств по мере их появления.

В таблице, приведенной ниже, отражены предполагаемые сроки погашения непроизводных финансовых активов. Таблица подготовлена на основе оговоренных в договоре сроков финансовых активов без скидки, включая полученные проценты по этим активам, за исключением денежных потоков других периодов.

АО «КОНДЕНСАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

2014 г.	До 1 месяца	От 1 до 3 Месяцев	От 3 до 6 Месяцев	От 6 до 12 Месяцев	Выше 1 года до 5 лет	Итого
Финансовые активы:						
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	-	-	2,191,254	-	-	2,191,254
Прочие краткосрочные активы	-	-	53,535	-	-	53,535
Прочие долгосрочные активы	-	-	-	-	100,000	100,000
	-	-	2,244,789	-	100,000	2,344,789
2013 г.						
До 1 месяца	От 1 до 3 Месяцев	От 3 до 6 Месяцев	От 6 до 12 Месяцев	Выше 1 года до 5 лет	Итого	
Финансовые активы:						
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	3,405,581	1,317,534	308,923	2,036	-	5,034,074
Срочные депозиты (Примечание 16)	-	-	2,304,150	-	-	2,304,150
Прочие краткосрочные активы	-	-	112,988	-	-	112,988
Прочие долгосрочные активы	-	-	-	-	1,442,349	1,442,349
	3,405,581	1,317,534	2,726,061	2,036	1,442,349	8,893,561
2014 г.						
До 1 месяца	От 1 до 3 Месяцев	От 3 до 6 Месяцев	От 6 до 12 Месяцев	Выше 1 года до 5 лет	Итого	
Финансовые обязательства:						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	618,033	-	-	618,033
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	-	4,248	4,248
	-	-	618,033	-	4,248	622,281
2013 г.						
До 1 месяца	От 1 до 3 Месяцев	От 3 до 6 Месяцев	От 6 до 12 Месяцев	Выше 1 года до 5 лет	Итого	
Финансовые обязательства:						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	1,113,051	-	-	1,113,051
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	-	3,131	3,131
	-	-	1,113,051	-	3,131	1,116,182

АО «КОНДЕНСАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что на финансовые результаты Компании отрицательно повлияют изменения курсов обмена, применимых к Компании.

Операции Компании проводятся в основном в Республике Казахстан. Тем не менее, большая часть движения денежных средств Компании, а также остатки дебиторской задолженности выражены в долл. США.

В 2014 и 2013 гг. Компания не проводила хеджирование дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, а также депозитов в банках. По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. денежные активы и обязательства Компании выражены в следующих валютах:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долл. США	3,786,801	6,157,270	527,852	87,394
Российский рубль	198,508	-	83,554	-
Фунт стерлингов	376	-	-	-
Евро	-	-	27,383	-

В феврале 2014 г. произошла девальвация тенге, что привело к существенному увеличению дохода от курсовой разницы в сравнении с прошлым периодом.

Анализ чувствительности к валютному риску

Компания, в основном, подвергается риску от чувствительности в отношении обменного курса долл. США, Российского рубля, фунта стерлингов и Евро. В следующей таблице представлена чувствительность Компании к 20% увеличению и уменьшению курсов долл. США, Российского рубля, фунта стерлингов и евро к тенге. Анализ чувствительности включает только непогашенные финансовые обязательства в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода на 20% изменение в курсах обмена.

	Долл. США – влияние		Российский рубль – влияние	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы	757,360	1,231,454	39,702	-
Финансовые обязательства	105,570	17,479	16,711	-

	Евро - влияние		Фунт стерлингов – влияние	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы	-	-	75	-
Финансовые обязательства	5,477	-	-	-

Издержки в отчете о прибылях и убытках, в основном, относятся к риску по денежным средствам, дебиторской и кредиторской задолженности в долл. США на конец года.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Компании связанных с этим убытков. Компания приняла политику ведения сделок только с кредитоспособными контрагентами и получения по возможности соответствующего залога, в целях снижения риска убытков в результате невыполнения обязательств. Подверженность риску и кредитоспособность дебиторов отслеживаются на постоянной основе.

Кредитный риск, в основном, относится к торговой дебиторской задолженности (Примечание 14). В феврале 2014 г. Компания заключила новый договор с компанией «Occidental Energy Logistics Ltd.», 85% от всех доходов Компания получила от вышеуказанного основного покупателя и 90% от всей суммы дебиторской задолженности является задолженность от данного покупателя, что представляет собой концентрацию кредитного риска (2013 г.: 78% от всех доходов Компания и 92% от всей суммы дебиторской задолженности). Компания не ожидает неисполнения договорных обязательств со стороны «Occidental Energy Logistics Ltd.».

Операционный риск

Операционный риск представляет собой риск понесения финансовых убытков, в результате прерывания деятельности и возможного ущерба собственности Компании от природных катаклизмов и технологических аварий. В соответствии с действующим законодательством, Компания обязана обеспечить экологическое страхование, страхование против производственных аварий и профессиональных заболеваний для всех своих работников.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания считает, что имеет достаточно страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения используются Компанией для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и счета в банках

Балансовая стоимость денежных средств и счетов в банках является разумной оценкой их справедливой стоимости в связи с краткосрочным характером сроков погашения данных финансовых инструментов.
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость является разумной оценкой их справедливой стоимости в связи с относительно краткосрочным характером сроков погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость оцененного будущего движения денег, дисконтированного, используя рыночные ставки на конец отчетного года.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2014 г. невыполненные договорные обязательства по капитальным вложениям Компании составляют 458,114 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 4,772,001 тыс. тенге).

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые были подвержены значительным понижениям в 2014 г. Руководство не имеет возможности достоверно оценить дальнейшее изменение цен и какое влияние они могут оказать на финансовое положение Компании.

Налогообложение

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Различные законодательные акты и нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Часто имеются случаи различий во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства), и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования установленной Национальным Банком Республики Казахстан за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

Соответствующие суждения относятся и к трансфертному ценообразованию. 1 января 2009 г. вступил в силу новый закон «О трансфертном ценообразовании». Закон о трансфертном ценообразовании применяется к операциям по приобретению и реализации товаров и услуг, осуществляемым внутри страны, если они осуществлялись не на рыночных условиях. По состоянию на 31 декабря 2014 г., Компания провела все необходимые корректировки согласно введенному в силу закону о трансфертном ценообразовании.

Руководство Компании считает, что оно адекватно раскрыло свои налоговые обязательства в данной финансовой отчетности. Тем не менее, остается риск, что соответствующие органы могут занять разные позиции в отношении интерпретации определенных вопросов, что может привести к значительным последствиям, описанным выше.

Вопросы по охране окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время Компания соблюдает все существующие законы и нормативы по вопросам охраны окружающей среды. Однако казахстанские законы и нормативы по охране окружающей среды могут в будущем измениться. Компания не в состоянии определить время и степень изменения законов и нормативов об окружающей среде. Данного рода изменения, в случае их возникновения, могут потребовать модернизацию технологий в целях соответствия более жестким стандартам. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо начислений, необходимых на случай несоответствия с законами и нормативами об окружающей среде.

Юридические вопросы

Компания участвует в определенных судебных процессах и исках, связанных с текущей деятельностью. Руководство считает, что урегулирование исков, если таковые будут иметь место, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо начислений, которые могут потребоваться в результате таких судебных разбирательств.

24. РАСЧЕТ ЛЕВЕРЕДЖА (НЕ АУДИРОВАНО)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. левередж – соотношение между размерами обязательств и собственного капитала по итогам аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. составил 5.50 (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. составил 6.17).

Формула для расчета выражена в показателях:

$$FL = A/E * 100\%$$

Где:

FL – левередж, %

A – обязательства, включая текущие и долгосрочные

E – собственный капитал

$$FL, \text{ левередж} = ((333,465 \text{ тыс. тенге} + 1,280,508 \text{ тыс. тенге}) / 29,365,243 \text{ тыс. тенге}) * 100\% = 5.50$$

25. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и разрешена к выпуску 17 апреля 2015 г.