

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная информация

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

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

Фонд является холдингом, объединяющим ряд государственных предприятий, перечисленных в *Примечании 36* (далее «Группа»). Деятельность Фонда до 22 февраля 2012 года регулировалась Законом Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 134-4 от 13 февраля 2009 года и была направлена на содействие в обеспечении устойчивого развития экономики страны; модернизацию и диверсификацию экономики; повышение эффективности деятельности компаний Фонда. 1 февраля 2012 года был принят Закон Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 550-4, в соответствии с которым деятельность Фонда должна быть сфокусирована на повышении национального благосостояния Республики Казахстан посредством увеличения долгосрочной стоимости (ценности) организаций, входящих в Группу, и эффективного управления активами Группы.

Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на семь операционных сегментов (*Примечание 41*):

- Нефтегазовый сегмент включает операции по разведке и добыче нефти и газа, транспортировке нефти и газа, переработке и продаже сырой нефти, газа и продуктов переработки;
- Сегмент транспортировки включает операции по железнодорожной и воздушной перевозке грузов и пассажиров;
- Сегмент телекоммуникаций включает операции по услугам фиксированной связи, включая местную, междугороднюю и международную связь (включая страны, входящие и не входящие в СНГ), а также услуги аренды каналов связи, передачи данных и беспроводной связи;
- Энергетический сегмент включает операции по производству и передаче электрической энергии, по технической диспетчеризации отпуска электроэнергии в электроэнергетическую систему и потребления импортируемой электроэнергии, функции централизованного оперативно-диспетчерского управления объектами Единой электроэнергетической системы Республики Казахстан;
- Горнопромышленный сегмент включает операции по разведке, добыче, переработке и продаже минеральных ресурсов, предприятия оборонного комплекса и гражданского машиностроения, по развитию химической отрасли и геологоразведки;
- Сегмент финансовых институтов и институтов развития включает операции по содействию государству в повышении доступности жилья для населения посредством инвестирования в жилищное строительство, а также коммерческие банки, приобретенные Фондом в 2009 году;
- Сегмент Корпоративный центр и проекты включает инвестиционные и финансовые операции Фонда, в том числе предоставление займов связанным и сторонним организациям.

Зарегистрированный офис Фонда расположен по адресу: г. Астана, ул. Конаева 8, Республика Казахстан.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 27 апреля 2015 года Финансовым директором – Членом Правления и Главным бухгалтером Фонда.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Заявление о соответствии

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

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

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на конец года, признаются в прибылях и убытках, за исключением хеджирования чистых активов зарубежных подразделений от определённых займов (*Примечание 37*).

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

Предприятия Группы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Курсы обмена валют

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

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

	2014	2013
Доллар США	182,35	154,06
Евро	221,97	212,02
Российский рубль	3,17	4,68
Швейцарский франк	184,64	173,02

Обменный курс КФБ на 27 апреля 2015 года составлял 185,8 тенге за 1 доллар США.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Учётная политика, применяемая при подготовке данной консолидированной финансовой отчётности, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, за исключением поправок к стандартам, вступивших в силу с 1 января 2014 года:

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 «Инвестиционные компании»

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку ни одна из организаций Группы не удовлетворяет критериям классификации в качестве инвестиционной компании согласно МСФО 10.

Поправки к МСБУ 32 «Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов одновременных расчётов. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, так как ни одна компания Группы не имеет таких операций.

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

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСБУ 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. Группа досрочно применила данные требования в отношении раскрытия информации в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

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

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определённым критериям. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, так как Группа не производила новацию своих производственных инструментов в течение текущего или предыдущих периодов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Разъяснение КИМСФО 21 «Обязательные платежи»

Разъяснения КИМСФО 21 вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и применяется ретроспективно. Оно применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСБУ 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства. Разъяснение уточняет, что организация признаёт 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 признаётся постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определённого периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признаётся. Согласно разъяснению те же принципы применяются в консолидированной финансовой отчётности. Эти изменения не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, так как она применяла принципы МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», сопоставимые с требованиями КИМСФО 21 в прошлых годах.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО 9 (2009 год, 2010 год и 2013 год) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы. Группа планирует применить новый стандарт с установленной даты.

Поправки к МСБУ 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»

МСБУ 19 требует, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учёте пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа не ожидает, что данные поправки будут применимы для консолидированной финансовой отчётности Группы, поскольку Группа не имеет пенсионных программ с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО 2 «Платёж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями наделения правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- Если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

Поправка к МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО 9 (либо МСБУ 39, если применимо).

Поправки к МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСБУ 16 и МСБУ 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

Поправки к МСФО 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО 3:

- К сфере применения МСФО 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учёта в финансовой отчётности самого соглашения о совместном предпринимательстве.

Поправка к МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО 9 (либо МСБУ 39, если применимо).

Поправка к МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСБУ 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО 3, а не МСБУ 40.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов» (продолжение)

Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях» (продолжение)

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСБУ 16 и МСБУ 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2012-2014 годов Совет по МСФО выпустил пять поправок к четырём стандартам, обзор по которым представлен ниже. Изменения вступают в силу с 1 января 2016 года. Изменений, досрочно применённых Группой, не было.

МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Активы (или группа выбытия), как правило, выбывают посредством продажи или распределения собственникам. Изменение разъясняет, что изменение с одного из этих способов выбытия на другой не должно рассматриваться как новый план выбытия, скорее это является продолжением первоначального плана. Поэтому применение требований МСФО 5 не прерывается. Изменения должны быть применены перспективно.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации»

Изменение разъясняет, что договор на предоставление услуг, который включает вознаграждение, может означать продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить сущность вознаграждения и условий по отношению к руководству в МСФО 7.Б30 и МСФО 7.42В по продолжающему участию, чтобы оценить необходимость раскрытия.

Оценка того, представляет ли договор на предоставление услуг продолжающееся участие, должна быть сделана ретроспективно. Однако за периоды, начинающиеся до годового периода, в котором компания впервые применяет изменения, раскрытие не требуется.

Изменение разъясняет, что требования раскрытия по взаимозачёту не применимы к промежуточной финансовой отчётности, кроме тех случаев, когда такие раскрытия представляют обновление к информации, представленной в самой последней отчётности. Изменение должно быть применено ретроспективно.

МСБУ 19 «Ставка дисконтирования для обязательств по вознаграждениям: вопрос местного рынка»

Изменение разъясняет, что оценка в отношении наличия достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций основывается на ситуации для корпоративных облигаций, выраженных в этой валюте, а не на ситуации для корпоративных облигаций в определённой стране. Если достаточно развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в этой валюте не существует, следует рассматривать ставки по государственным облигациям. Изменение должно быть применено перспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов» (продолжение)

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Изменение разъясняет, что требуемые промежуточные раскрытия должны быть включены в промежуточной финансовой отчётности или в перекрёстных ссылках между промежуточными финансовыми отчётностями, в случаях, когда информация содержится в промежуточном отчёте (комментарии руководства или отчёт по рискам).

Прочая информация в промежуточной финансовой отчётности должна быть доступна для пользователей на таких же условиях и в то же времени, что и для промежуточной финансовой отчётности. Изменение должно быть применено ретроспективно.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Фонда и контролируемых им дочерних организаций (Примечание 36).

Дочерние организации

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Дочерние организации (продолжение)

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

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

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

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

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

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

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

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

Объединение предприятий

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Объединение предприятий (продолжение)

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

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

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

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

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

Изменение доли участия в имеющихся дочерних организациях

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

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Затраты по приобретению прав на недропользование

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

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

Затраты по разведке и оценке (незавершенное строительство)

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

Когда запасы минеральных ресурсов или углеводородов доказаны и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в подклассы нефтегазовых или горнорудных активов.

Затраты на разработку и добычу (нефтегазовые и горнорудные активы)

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (кроме нефтегазовых и горнорудных активов)

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

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

Трубопроводы и активы НПЗ	4-100 лет
Здания и сооружения	5-100 лет
Железнодорожные пути и инфраструктура	10-80 лет
Машины, оборудование и транспортные средства	2-50 лет
Прочее	3-40 лет

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

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

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

Нематериальные активы

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

Лицензии	2-20 лет
Программное обеспечение	2-10 лет
Прочее	2-20 лет

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

Группа оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые, в основном, независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае, если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению и создается резерв на снижение актива до стоимости возмещения. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег. Оценка производится на каждую отчётную дату относительно того, имеются ли какие-либо показатели того, что резервы по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный резерв по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего резерва по обесценению. В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан резерв по обесценению.

Такое сторнирование признается в прибылях и убытках.

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

При оценке обесценения гудвилла применяется следующий процесс:

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

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

Финансовые активы

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в прибылях и убытках в таком объеме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

Производные финансовые инструменты

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с различными производными финансовыми инструментами, включая фьючерсы, форварды, свопы и опционы, на валютных рынках и рынках капитала, форвардные и своп контракты по сырой нефти, для хеджирования своих рисков, связанных с колебаниями цен на сырьевые товары. Такие финансовые инструменты в основном удерживаются для торговых целей и первоначально признаются в соответствии с политикой признания финансовых инструментов, а впоследствии оцениваются по их справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе зарегистрированной биржевой цены или ценовых моделях, которые принимают во внимание текущие рыночные и контрактные цены соответствующих инструментов и другие факторы. Производные финансовые инструменты учитываются как активы (нереализованная прибыль), когда справедливая стоимость является положительной, и как обязательства (нереализованный убыток), когда справедливая стоимость является отрицательной. Прибыли и убытки от операций с указанными инструментами отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Займы и привлечённые средства

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

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

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

Конвертируемые долговые инструменты

Компонент конвертируемого долгового инструмента, который имеет характеристики обязательства, признается в консолидированном бухгалтерском балансе как обязательство, за вычетом затрат по сделке. Справедливая стоимость компонента обязательства определяется по рыночной ставке, применяемой для аналогичных неконвертируемых обязательств; и эта сумма классифицируется как финансовое обязательство, оцениваемое по амортизированной стоимости до погашения при конвертации или выкупе.

Опционы по оставшейся неконтрольной доле участия, возникающие при объединении предприятий

Если при объединении предприятий Группа становится стороной опциона пут по оставшейся неконтрольной доле участия в приобретенном предприятии, Группа оценивает, дает ли участие в таком опционе доступ к выгодам и рискам, связанным с правом собственности на такую неконтрольную долю участия.

Когда установлено, что опцион пут по оставшимся акциям дает доступ к выгодам и рискам долевого владения, объединение предприятий учитывается на основании того, что акции, обусловленные опционом пут, были приобретены. Справедливая стоимость обязательства для акционеров не контрольной доли по опциону пут, признается как часть стоимости объединения предприятий. Любая разница между такой стоимостью и долей в чистых активах, которая в ином случае рассматривалась бы как относящаяся к неконтрольной доле участия, отражается в составе гудвилла. Любые дивиденды, впоследствии объявленные и выплаченные таким неконтролирующим акционерам, до исполнения опциона, напрямую отражаются в прибылях и убытках.

Впоследствии, финансовое обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСБУ 39. Изменения в справедливой стоимости финансового обязательства, а также любые финансовые выплаты непосредственно учитываются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Опционы по приобретённой доле, возникающие при приобретении инвестиций в ассоциированные компании и активов, предназначенных для продажи

Если при приобретении инвестиций Фонд наделяет третью сторону опционом колл по приобретённой доле в предприятии, Фонд оценивает, дает ли участие в таком опционе третьей стороне доступ к выгодам и рискам, связанным с правом собственности на такую долю.

В случае если опцион колл по приобретённой доле не даёт доступа третьей стороне к выгодам и рискам долевого владения, данный опцион не учитывается при определении значительного влияния Фонда.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Опционы по приобретенной доле, возникающие при приобретении инвестиций в ассоциированные компании и активов, предназначенных для продажи (продолжение)

Справедливая стоимость обязательства для Фонда по опциону признается как часть стоимости приобретенных инвестиций. Впоследствии, финансовое обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Изменения в справедливой стоимости финансового обязательства, а также любые доходы или расходы, связанные с реализацией данных опционов, учитываются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 39*.

Аренда

Операционная аренда

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

Финансовая аренда

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

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

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

Резервы

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)

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

Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих затрат, определённых в соответствии с местными условиями и требованиями. Также признается соответствующее основное средство, сумма которого эквивалентна размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по производственным средствам и средствам транспортировки на основе соответствующего метода амортизации.

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

- (а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из балансовой стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе; и
- (в) если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

Резерв под банковские аккредитивы и гарантии

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

Увеличение обязательства, связанное с договорами финансовой гарантии, учитывается в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Полученная комиссия признается в прибылях и убытках на прямо линейной основе в течение срока действия договора гарантии.

Прочие резервы

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

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

Вознаграждения работникам

Пенсионный план с установленными взносами

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

Социальный налог

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

Пенсионный план с установленным размером выплат

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Пенсионный план с установленным размером выплат (продолжение)

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

Пенсионный план с установленным размером выплат является нефинансируемым.

Капитал

Уставный капитал

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

Неконтрольная доля участия

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

Дивиденды

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

Выплаты, основанные на акциях

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

Выплаты, основанные на акциях (продолжение)

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит работникам, расход не признается.

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

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

Признание выручки

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

Продажа товаров

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

Предоставление услуг

Доходы от предоставления услуг признаются в момент оказания услуг.

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

Реализация авиабилетов, по которой покупатели получают дополнительные баллы по программе лояльности клиентов, учитываются как множественный элемент доходных операций по их справедливой стоимости, соотношенной между указанными услугами и предполагаемой наградой. Предполагаемая награда оценивается по справедливой стоимости – стоимости отдельной продажи данной награды. Данная оценка не признается доходом на момент продажи товара / оказания услуги, а отражается как доход будущего периода, и признается доходом, когда данная награда использована, и обязательства Группы полностью выполнены.

Установление тарифов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Государственные субсидии

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

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

Признание расходов

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

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением тех сумм, которые относятся к статьям, отражаемым в прочем совокупном доходе или капитале, в этом случае он признается в прочем совокупном доходе или капитале, соответственно. Текущие расходы по налогу – это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемой прибыли за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет. Налог на сверхприбыль рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с контрактами на недропользование, Группа начисляет и уплачивает налог на сверхприбыль по указанным ставкам от суммы прибыли после налогообложения, которая подлежит корректировке, на сумму определённых вычетов в соответствии с применяемым контрактом на недропользование, при внутренней норме прибыли, превышающей определённые значения.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отсроченный налоговый актив признается только в том объеме, в котором существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в счёт которой актив может быть реализован. Отсроченные активы по подоходному налогу уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Связанные стороны

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчётности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчётности (*Примечание 40*), за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

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

Последующие события

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

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

Запасы нефти и газа

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объема надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объему добычи для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объемы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального периода контракта на недропользование.

Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление контрактов на недропользование, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в периодах контрактов на недропользование Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на прибыль. Снижение в доказанных разработанных запасах приведет к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости нефтегазовых активов. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на будущие отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Запасы урана

Запасы урана являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Группы, которые используются для оценки возмещаемой стоимости соответствующих долгосрочных активов и для определения отчислений по износу и амортизации. При оценке суммы запасов урана Группа получает отчёты от специалистов геологов, которые проводят оценку запасов на основе методики подсчётов, определённой Государственной Комиссией Республики Казахстан по минеральным запасам (ГКЗ), для интерпретации геологических и разведочных данных и определения разведанных запасов (доказанных) и оцененных запасов (вероятных). Оценка запасов основана на экспертных оценках и опыте. Оценка запасов включает некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации. Кроме того, наличие запасов не означает, что все запасы будут извлечены на экономически эффективной основе. Оценки запасов анализируются и корректируются на ежегодной основе. Количество урана, планируемого к добыче, может пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки. Любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом могут оказать существенное влияние на будущие отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки строятся на основании бюджета на следующие 5 (пять) лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

В каждом отчётном периоде Группа оценивает каждый актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на сырую нефть, уран и металлы (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в изменениях цен и сопутствующие факторы), ставки дисконта, операционные затраты, будущая потребность в капитале, затраты на вывод из эксплуатации и эксплуатационные характеристики, резервы и операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи).

Эти оценки и допущения подвержены рискам и неопределённости. Таким образом, существует вероятность того, что изменения в обстоятельствах окажут влияние на эти прогнозы, что может оказать влияние на возмещаемую стоимость активов и/или генерирующей единицы. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами. Справедливая стоимость нефтегазовых и горнорудных активов определяется, обычно, как текущая стоимость расчётных будущих денежных потоков, возникающих от продолжающегося использования активов, которая включает такие оценки, как стоимость планов расширения в будущем и потенциальное выбытие, использование допущений, которые может принять во внимание независимый участник рынка. Будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Активы по разведке и оценке тестируются на предмет наличия обесценения в момент перевода в материальные и нематериальные производственные активы или при наличии индикаторов обесценения.

В 2014 году Группа признала убыток от обесценения основных средств, нематериальных активов и гудвилла в размере 335.308 миллионов тенге, 1.375 миллионов тенге и 106.620 миллионов тенге, соответственно (2013: 67.179 миллионов тенге, 8.274 миллиона тенге и 4.945 миллионов тенге, соответственно) в консолидированном отчёте о совокупном доходе, который в основном относится к обесценению долгосрочных активов АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «НК КМГ») и АО «Самрук-Энерго» (Примечания 7 и 8).

Возмещаемость основных средств АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее «РД КМГ»), дочерняя организация АО «НК «КазМунайГаз»

В 2013 году Группа признала убыток от обесценения в консолидированной финансовой отчётности в размере 56 миллиардов тенге по результатам оценки возмещаемой стоимости основных средств РД КМГ. Основным индикатором обесценения являлось увеличение экспортной таможенной пошлины с 40 долларов США за тонну до 60 долларов США за тонну, которое произошло 12 апреля 2013 года.

В 2014 году Группа признала убыток от обесценения в консолидированной финансовой отчётности в размере 257 миллиардов тенге по результатам оценки возмещаемой стоимости основных средств РД КМГ. Основными индикаторами обесценения являлись снижение цены на нефть, увеличение затрат на вознаграждение работникам и увеличение экспортной таможенной пошлины с 60 долларов США за тонну до 80 долларов США за тонну.

Возмещаемая стоимость генерирующих единиц была рассчитана с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 13,09% была получена от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по добыче нефти, объёмы продаж, доходы, расходы и капитальные затраты. Различные допущения, такие как прогнозы цен на нефть и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока контрактов на недропользования АО «Озеньмунайгаз» в 2021 году. Затраты до 2019 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес плана, а также текущих оценок руководства Группы о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость основных средств АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее «РД КМГ»), дочерняя организация АО «НК «КазМунайГаз» (продолжение)

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются цены на нефть, объемы добычи, валютный курс и ставка дисконтирования. Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях была оценена.

Принятые допущения о цене сырой нефти Brent были основаны на рыночных ожиданиях в совокупности с прогнозами независимых отраслевых аналитических и исследовательских организаций. Если бы предполагаемая цена сырой нефти Brent была бы на 5% выше той, что была использована в ходе оценки, это бы привело к увеличению оцененной возмещаемой стоимости на 37 миллиардов тенге.

Предполагаемые объемы добычи основаны на бизнес-плане, учитывая планы развития, как часть долгосрочного планирования. Уменьшение объема добычи примерно на 5% в течение всего периода имело бы нулевой эффект.

Для конвертации выручки, деноминированной в долларах США, был использован обменный курс 185 тенге к доллару США на основе бизнес-плана. Если бы предполагаемый курс обмена тенге к доллару США был бы на 25% выше того, что был использован в ходе оценки, это бы привело к увеличению возмещаемой стоимости долгосрочных активов Узеньмунайгаза более чем на 99 миллиардов тенге.

Возмещаемость основных средств и гудвилла Kazmunaigas International N.V., дочерняя организация АО «НК «КазМунайГаз», и ТОО «Павлодарский нефтеперерабатывающий завод»

Группа имеет существенный гудвилл, связанный с приобретением Kazmunaigas International N.V. (далее «КМГИ») и ТОО «Павлодарский нефтеперерабатывающий завод» (далее «ПНХЗ»).

КМГИ

К единицам, генерирующим денежные потоки КМГИ, относятся следующие подразделения: «Нефтепереработка», «Downstream Romania», «Dyneff» и прочие.

В результате оценки возмещаемой стоимости долгосрочных активов КМГИ в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, был признан убыток от обесценения в сумме 74.546 миллионов тенге, который был распределен на гудвилл и нематериальные активы (Примечание 8), относящийся к каждой генерирующей единице, и основные средства (Примечание 7). Снижение рыночных прогнозов указывало на наличие потенциального обесценения гудвилла и других активов подразделений «Нефтепереработка», «Downstream Romania» и прочих.

Нефтепереработка

В 2014 году убыток от обесценения подразделения «Нефтепереработка» составил 62.844 миллиона тенге, который был распределен следующим образом: 21.466 миллионов тенге были отнесены на гудвилл и 41.378 миллионов тенге были отнесены на основные средства. Приведенная стоимость свободных денежных потоков была определена на основе дисконтированных денежных потоков, на основе финансовых планов, одобренных руководством на пятилетний период, в сумме 367.666 тысяч долларов США (эквивалентно 67.044 миллиона тенге) и приведенной остаточной стоимости 1.084.014 тысяч долларов США (эквивалентно 197.670 миллионов тенге), в результате чего справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу составила 1.451.680 тысяч долларов США (эквивалентно 264.714 миллионов тенге). Ставка дисконтирования, применимая к прогнозу движения денежных потоков в 2014 году, равна 9,7% (в 2013 году: 9,7%), а денежные потоки в течение данного пятилетнего периода экстраполировались с применением 1,5% ставки роста (в 2013 году: 1,5%), что совпадает со средней ставкой долгосрочного роста в данной отрасли. Ставка капитализации для остаточной стоимости в 2014 году составляет 8,2% (в 2013 году: 8,2%).

Dyneff

В 2014 году убыток от обесценения подразделения «Dyneff» составил 6.423 миллиона тенге, который был распределен следующим образом: 5.468 миллионов тенге были отнесены на гудвилл и 955 миллионов тенге были отнесены на нематериальные активы. Ставка дисконтирования, применимая к прогнозу движения денежных потоков в 2014 году, равна 8,1% (в 2013 году: 8,0%), а денежные потоки в течение данного пятилетнего периода экстраполировались с применением 1,5% ставки роста (в 2013 году: 1,5%), что совпадает со средней ставкой долгосрочного роста в данной отрасли. Ставка капитализации для остаточной стоимости в 2014 году составляет 6,6% (в 2013 году: 6,5%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость основных средств и гудвилла Kazmunaigas International N.V., дочерняя организация АО «НК «КазМунайГаз», и ТОО «Павлодарский нефтеперерабатывающий завод» (продолжение)

KMGI (продолжение)

Downstream Romania

В 2014 году убыток от обесценения подразделения «Downstream Romania» не был определен. Приведенная стоимость свободных денежных потоков была определена на основе дисконтированных денежных потоков от финансовых планов, одобренных руководством на пятилетний период. Ставка дисконтирования, применимая к прогнозу движения денежных потоков в 2014 году, равна 9,7% (в 2013 году: 9,7%), а денежные потоки в течение данного пятилетнего периода экстраполировались с применением 1,5% ставки роста (в 2013 году: 1,5%), что совпадает со средней ставкой долгосрочного роста в данной отрасли. Ставка капитализации для остаточной стоимости в 2014 году составляет 8,2% (в 2013 году: 8,2%).

Прочие

В 2014 году убыток от обесценения подразделения «Прочие» составил 5.279 миллионов тенге, который был распределен следующим образом: 2.188 миллионов тенге были отнесены на гудвилл и 3.091 миллион тенге были отнесены на основные средства. Возмещаемая стоимость подразделения «Прочие» была рассчитана с использованием ставки дисконтирования, применимая к прогнозу движения денежных потоков в 2014 году, равна 9,8% (в 2013 году: 9,8%), а денежные потоки в течение данного пятилетнего периода экстраполировались с применением 1,5% ставки роста (в 2013 году: 1,5%), что совпадает со средней ставкой долгосрочного роста в данной отрасли. Ставка капитализации для остаточной стоимости в 2014 году составляет 8,3% (в 2013 году: 8,3%).

Основные допущения, применявшиеся при расчёте справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу «Нефтепереработка», «Downstream Romania», «Dyneff» и Прочих:

- Маржа нефтепереработки;
- Объем производства;
- Ставка дисконтирования;
- Темпы роста.

Маржа нефтепереработки – Оценка руководства, основанная на исторической информации и, как правило, соответствующая прогнозам аналитиков.

Объем производства – Оценка руководства, основанная на исторических объемах производства и оценке времени простоя.

Ставка дисконтирования – ставки дисконтирования, которые отражают текущие рыночные оценки рисков, характерных для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, принимая во внимание временную стоимость денег и индивидуальный риск активов, не включенных в расчёт денежных потоков. Ставка дисконтирования была вычислена с учётом условий, специфичных для KMGI и её операционных сегментов, и основана на средневзвешенной стоимости капитала. Стоимость собственного капитала является производной от ожиданий инвесторов KMGI в отношении доходности инвестиций. Стоимость заемных средств основана на вознаграждении по займам, полученным KMGI. Особенности сегмента учитываются через индивидуальные бета-факторы. Бета-факторы рассчитываются исходя из общедоступных рыночных данных.

Корректировки ставки дисконтирования отражают определённую сумму и сроки будущих налоговых потоков с целью отражения ставки дисконтирования до налогообложения.

Темпы роста – нормы, которые основаны на опубликованных исследованиях по данной отрасли

Чувствительность к изменениям в предположениях «Нефтепереработка», «Downstream Romania», «Dyneff» и Прочих

Результаты оценки возмещаемой стоимости генерирующих единиц чувствительны к изменениям основных допущений. Изменения основных допущений могут привести к дальнейшему обесценению.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость основных средств и гудвилла Kazmunaigas International N.V., дочерняя организация АО «НК «КазМунайГаз», и ТОО «Павлодарский нефтеперерабатывающий завод» (продолжение)

ПНХЗ

В 2014 году не было определено обесценение долгосрочных активов ПНХЗ. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам в 2014 году, составила 9,1% (в 2013 году: 11,34%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом ставки роста, равного 3,87% (в 2013 году: 4,3%).

Основные допущения, применявшиеся при расчёте справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу

- Объем производства сырой нефти и нефтепродуктов;
- Капитальные затраты в 2015-2018 годах;
- Цены на сырую нефть на местном рынке;
- Ставка дисконтирования.

Объем производства сырой нефти и нефтепродуктов – являются прогнозами НК КМГ по приобретению сырой нефти и по выходу нефтепродуктов при переработке 1 тонны сырой нефти до и после модернизации ПНХЗ.

Капитальные затраты – капитальные затраты представляют собой затраты: а) по реконструкции и модернизации ПНХЗ; б) затраты, необходимые для поддержания текущего состояния актива.

Цены на сырую нефть на местном рынке – цены основаны на оценке руководства НК КМГ по приобретению сырой нефти от местных нефтедобытчиков.

Ставка дисконтирования – ставки дисконтирования, которые отражают текущие рыночные оценки рисков, характерных для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, принимая во внимание временную стоимость денег и индивидуальный риск активов, не включенных в расчёт денежных потоков. Ставка дисконтирования была вычислена с учётом условий, специфичных для НК КМГ и её операционных сегментов, и основана на средневзвешенной стоимости капитала. При расчёте средневзвешенной стоимости капитала принимаются во внимание стоимость займов и собственного капитала. Стоимость собственного капитала является производной от ожиданий инвесторов НК КМГ в отношении доходности инвестиций. Стоимость заемных средств основана на вознаграждении по займам, полученным НК КМГ. Особенности сегмента учитываются через индивидуальные бета-факторы. Бета-факторы рассчитываются исходя из общедоступных рыночных данных.

Существенное изменение в модели оценки возмещаемой стоимости

В предыдущие года основная деятельность ПНХЗ заключалась в приобретении Западно-Сибирской нефти и её переработки и последующей реализации нефтепродуктов на зарубежных и внутренних рынках. В рамках Межгосударственного торгово-экономического соглашения от 9 декабря 2010 года ПНХЗ приобретал сырую нефть из Российской Федерации без таможенных пошлин. В результате себестоимость покупной нефти была спрогнозирована с учётом российской нефти, импортированной без таможенных пошлин.

Начиная с 1 января 2014 года, срок действия торгово-экономического соглашения в части регулирования приобретения сырой нефти истек, и вступило в силу новое соглашение о сотрудничестве в области транспортировки российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику (далее «Соглашение о сотрудничестве»). В соответствии с Соглашением о сотрудничестве для обеспечения нефтью нефтеперерабатывающих заводов, Казахстан может замещать российскую нефть казахстанской при транспортировке российской нефти в Китай через трубопроводы Казахстана.

Соглашение о сотрудничестве действует до 1 января 2019 года с автоматическим продлением на 5 (пять) лет. Основываясь на возможности замещения российской нефти, используемой на ПНХЗ для производства нефтепродуктов, казахстанской нефтью в рамках Соглашения о сотрудничестве, руководство Группы применило допущение о формировании себестоимости покупной нефти по внутренней цене нефти в Казахстане.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость основных средств и гудвилла Kazmunaigas International N.V., дочерняя организация АО «НК «КазМунайГаз» и ТОО «Павлодарский нефтеперерабатывающий завод» (продолжение)

ПНХЗ (продолжение)

Чувствительность к изменениям в допущениях для ПНХЗ

Результаты оценки возмещаемой стоимости ПНХЗ являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями обменного курса тенге, ставки дисконтирования WACC, а также запланированных денежных потоков в терминальном периоде. Повышения ставки дисконтирования на 2% с 9,1% до 11%, приведет к обесценению гудвилла на 106.948 миллионов тенге. Понижение запланированных денежных потоков, в терминальном периоде, на 3% с 11,7% до 8,7% приведет к обесценению гудвилла на 79.161 миллион тенге. Понижение курса тенге по отношению к доллару США на 10% приведет к полному обесценению гудвилла и к обесценению долгосрочных активов ПНХЗ.

Возмещаемость долгосрочных активов группы АО «НАК «Казатомпром»

По результатам проведенного теста на обесценение Группа не признала убытки от обесценения, так как возмещаемая стоимость активов (генерирующих единиц), связанных с производством урановой продукции, превышала их балансовую стоимость.

На 31 декабря 2014 года следующие факторы были расценены руководством как признак обесценения активов (генерирующих единиц), связанных с производством урановой продукции на некоторых месторождениях: уровни производства ниже бюджетных; уровни затрат выше бюджетных; оставшийся срок действия контрактов на недропользование.

Долгосрочные активы, связанные с производством урановой продукции, включают основные средства, затраты по подготовке к производству, права на недропользование, активы по разведке и оценке, инвестиции в ассоциированные компании, инвестиции в совместные предприятия и прочие инвестиции. Руководство провело тест на обесценение активов (генерирующих единиц), в отношении которых были определены признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Для оценки обесценения активы группируются на самых низких уровнях, по которым имеются отдельные идентифицируемые денежные потоки в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующих единиц). Группа определила каждое месторождение (контрактную территорию) как отдельную генерирующую единицу. Если несколько месторождений технологически связаны с одним перерабатывающим заводом (участком переработки продуктивных растворов), Группа рассматривает такие месторождения в качестве единой генерирующей единицы.

Ниже представлены основные предположения, использованные руководством при оценке сложности использования активов (генерирующих единиц), для которых были определены индикаторы обесценения:

- среднегодовые цены на уран ожидаются на представленных ниже уровнях:

	2015	2016	2017	2018	2019
Средняя цена за фунт U3O8 (в долларах США)	37,70	37,80	39,15	41,89	46,23

- прогнозы добычи урана в соответствии с объемами, определёнными в контрактах на недропользование;
- увеличение операционных и капитальных затрат после 2019 года будет происходить в размере от 4 до 6 % годовых;
- ставка дисконта составляет от 8,09 до 13,08 % годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость долгосрочных активов группы АО «НАК «Казатомпром» (продолжение)

Чувствительность к изменениям в допущениях для АО «НАК «Казатомпром»

Ниже представлен анализ чувствительности, демонстрирующий суммы возможного обесценения при обоснованных изменениях основных допущений (при неизменности всех прочих переменных) для активов (генерирующих единиц), для которых были определены индикаторы обесценения:

- среднегодовые цены на уран:

	2015	2016	2017	2018	2019	Убыток от обесцене- ния
Средняя цена за фунт U_3O_8 (в долларах США)	29,50	29,65	31,30	33,73	37,33	(25.496)
Средняя цена за фунт U_3O_8 (в долларах США)	22,62	22,68	23,49	25,13	27,74	(26.665)

- снижение прогноза на добычу урана на 20% приведет к убытку от обесценения в размере 23.302 миллиона тенге.

Возмещаемость гудвилла и основных средств ЭГРЭС-1, дочерняя организация АО «Самрук-Энерго»

Балансовая стоимость данной генерирующей единицы превышает её возмещаемую сумму на 77.375 миллионов тенге. В результате расчёта ценности использования было признано обесценение гудвилла на сумму 75.875 миллионов тенге (*Примечание 8*), а также основных средств на сумму 1.500 миллионов тенге.

Гудвилл был отнесен на генерирующую единицу ЭГРЭС-1, представляющую собой наименьший уровень в Группе, на котором гудвилл может быть отслежен руководством и не превышает размер сегмента.

Значительное снижение потребления электроэнергии во второй половине 2014 года и в прогнозе на 2015 год, в основном вызвано общим экономическим спадом с низким спросом со стороны промышленных предприятий, которые потребляют примерно 50% от общего объема производства электроэнергии в Республике Казахстан. Общее снижение спроса и уменьшение рыночных цен на металлы на мировых рынках привели к пересмотру плана производства большинством металлургических заводов, крупных потребителей электроэнергии. Кроме того, в 2014 году экспорт электроэнергии в Россию был прекращен в связи с избытком объемов электроэнергии на внутреннем рынке Российской Федерации. Группа рассмотрела влияние этих факторов на допущения, использованных в тесте на обесценение балансовой стоимости генерирующей единицы.

Группа использовала прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Потоки денежных средств за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учётом прогнозируемого темпа роста, равного 3,9%. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли, в которой ЭГРЭС-1 осуществляет свою деятельность.

В расчётах использовались ставки дисконтирования после налогообложения, и отражают специфические риски, связанные с ЭГРЭС-1. Группа использовала средневзвешенную стоимость капитала в качестве ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования после налогообложения составила 13%.

Другие допущения, используемые для определения стоимости использования, к которым возмещаемая стоимость наиболее чувствительна:

	2015	2016	2017	2018	2019
Объем реализации электроэнергии, тыс. кВтч	10.553.331	11.938.619	12.536.876	13.165.107	13.823.363
Средний тариф за электрическую энергию, тенге/кВт.ч	7,8	8,71	9,35	10,04	10,78

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость гудвилла и основных средств ЭГРЭС-1, дочерняя организация АО «Самрук-Энерго» (продолжение)

По оценкам руководства, негативные условия текущей экономической ситуации будут продолжаться в течение следующих 4-5 лет, со стабильным улучшением в дальнейшем, когда ЭГРЭС-1 достигнет оптимальной нагрузки в результате программ по индустриализации Правительства Республики Казахстан и улучшения на международном рынке металлов.

Руководство определяло плановую прибыль, исходя из результатов работы за прошлый период и своих ожиданий относительно развития рынка. Средневзвешенные темпы роста, использованные в расчётах, соответствуют прогнозным расчётам в отраслевых отчётах.

Чувствительность к изменениям в допущениях для ЭГРЭС-1

В случае если расчётная ставка дисконтирования после налогообложения, примененная в отношении дисконтированных денежных потоков ЭГРЭС-1, была бы выше на 1% по сравнению с оценкой руководства, Группа должна была бы снизить балансовую стоимость основных средств на 59.500 миллионов тенге. Балансовая стоимость основных средств ЭГРЭС-1 будет равна стоимости, получаемой в результате использования, в том случае, если для расчётов будет использована ставка дисконтирования 12% в год.

Обязательства по выбытию активов

Нефтегазовые производственные активы

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Нефтегазовые производственные активы (продолжение)

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

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

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе по предприятиям Группы, на 31 декабря 2014 года были в интервале 3% до 6% и от 6% до 10%, соответственно (2013: от 2% до 5,6% и от 6% до 8%, соответственно). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 22*.

Магистральные нефте и газопроводы

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, две дочерние организации Группы, АО «КазТрансОйл» (далее «КТО»), являющаяся дочерней организацией НК КМГ, и АО «Интергаз Центральная Азия» (далее «ИЦА»), являющаяся дочерней организацией АО «КазТрансГаз» (*Примечание 22*), имеют юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель.

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации.

По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель составила 55.760 миллионов тенге (на 31 декабря 2013 года: 16.678 миллионов тенге).

Экологическая реабилитация

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на недисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанских и европейских регуляторных требований. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2015 года. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Дополнительные неопределённости, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в *Примечании 40*. Изменения в резерве по обязательствам за ущерб окружающей среде раскрыты в *Примечании 22*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Резервы на строительство социальных активов

На 31 декабря 2014 года прочие резервы в основном включают резервы под обязательства по строительству следующих объектов: «Концертный зал» (Фонд), «Музей истории Казахстана» (НК КМГ), «Многофункциональный ледовый дворец в г. Астана» (НК КТЖ), «Щучинско-Боровской гольф-клуб» (НК КМГ) и реконструкции объекта «Всемирный выставочный центр» в г. Москва (НК КМГ). Расходы по резерву на строительство были признаны в капитале в качестве прочих распределений Акционеру (*Примечание 17.5*). Увеличение в резерве вызвано, в основном, дополнительными поручениями Правительства по строительству Многофункционального ледового дворца (23.596 миллионов тенге) и Концертного зала (10.760 миллионов тенге).

Срок полезной службы объектов основных средств

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

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности. Балансовая сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2014 года составляла 102.436 миллионов тенге (2013: 42.084 миллиона тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 35*.

Налогообложение

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

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

При оценке налоговых рисков, руководство Группы рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налогам, раскрытый в *Примечании 22*, в основном, относится к применению Группой казахстанского законодательства о трансфертном ценообразовании в отношении экспортной реализации сырой нефти на период с 2002 по 2006 годы. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 40*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном бухгалтерском балансе, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация раскрыта в *Примечании 39*.

Обязательство по вознаграждениям работникам

Группа использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанную с этим текущую стоимость услуг (*Примечание 23*). Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик существующих и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее), а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая финансовая помощь, будущая годовая минимальная заработная плата, будущая средняя цена железнодорожного билета). Подробная информация об использованных допущениях раскрыта в *Примечании 23*.

Убытки от обесценения займов клиентам и финансовым учреждениям

На каждую отчётную дату Группа проводит анализ своих существенных по отдельности займов клиентам и кредитным учреждениям, для того, чтобы оценить, должен ли убыток от обесценения быть учтен в консолидированном отчёте о совокупном доходе. В частности, суждения руководства требуются в оценке суммы и сроков, будущих денежных потоков при определении убытка от обесценения. При оценке таких денежных потоков, Группа выносит суждения о финансовом положении заемщика и чистой стоимости реализации обеспечения. Эти оценки основаны на допущениях по ряду факторов, и фактические результаты могут быть иными, что приведет к будущим изменениям в резерве.

Убыток по обесценению займов клиентам и кредитным учреждениям более детально раскрыт в *Примечаниях 10 и 11*.

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности

Группа формирует резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике, индустрии или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данной консолидированной финансовой отчётности. По состоянию на 31 декабря 2014 года резервы по сомнительной задолженности были сформированы в размере 101.837 миллионов тенге (2013: 96.396 миллионов тенге) (*Примечания 13 и 15*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ

Приобретения в 2014 году

Приобретение доли участия в ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова»

31 марта 2014 года Группа приобрела оставшуюся 50% долю участия в ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова» (далее «ЭГРЭС-1»). ЭГРЭС-1 – угольная электростанция с установленной мощностью 4000 МВт. Общее выплаченное возмещение составило 236.652 миллиона тенге. Группа начала консолидировать результаты ЭГРЭС-1 с 1 апреля 2014 года. В таблице ниже суммировано возмещение, выплаченное за ЭГРЭС-1, а также суммы приобретенных активов и принятых обязательств, признанных на дату приобретения.

В миллионах тенге

Возмещение

Денежные средства и их эквиваленты уплаченные	236.652
Справедливая стоимость ранее принадлежавшей доли	231.953
Итого стоимость приобретения	468.605

Инвестиция в ЭГРЭС-1, удерживаемая до приобретения, в сумме 157.480 миллионов тенге была переоценена до справедливой стоимости на дату приобретения, и соответствующий доход от переоценки ранее удерживаемой доли в сумме 74.473 миллиона тенге был признан в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Возмещение, переданное Группой, было основано на результатах оценки стоимости бизнеса приобретенного предприятия в целом, произведенной внешним оценщиком. Однако в соответствии с МСФО 3 «Объединение бизнеса», Группа должна отражать приобретения по справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и принятых при приобретении предприятия обязательств и условных обязательств. Эти два разных подхода могут привести к расхождениям в учёте, и, как представлено в таблице ниже, признанию гудвилла.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения представлена следующим образом:

В миллионах тенге

Активы

Основные средства	462.451
Прочие долгосрочные активы	249
Запасы	5.892
Торговая дебиторская задолженность	2.193
Прочие текущие активы	3.981
Денежные средства и их эквиваленты	3.615
	478.381

Обязательства

Займы	(10.070)
Прочие долгосрочные обязательства	(744)
Обязательство по отсроченному налогу	(64.408)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8.856)
Прочие текущие обязательства	(1.573)
	(85.651)

Итого идентифицируемые чистые активы	392.730
Гудвилл	75.875

Чистая сумма денежных средств, приобретенная с дочерней организацией	3.615
Уплаченная сумма денежных средств и их эквивалентов	(236.652)
Чистый отток денежных средств	(233.037)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2014 году (продолжение)

Приобретение доли участия в ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова» (продолжение)

Справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств определена на основе модели дисконтированных денежных потоков. Оценка идентифицируемых основных средств была выполнена независимым профессиональным оценщиком.

Гудвилл в размере 75.875 миллионов тенге образовался в связи с рядом факторов, включая эффект девальвации тенге на стоимость приобретения, которая была установлена в долларах США. В результате приобретения Группа увеличила свою долю в сегменте производства электроэнергии и стала самым крупным производителем электроэнергии в Казахстане. Гудвилл не подлежит вычету для целей расчёта подоходного налога.

Выручка, включенная в консолидированную финансовую отчётность с 1 апреля 2014 года, составляет 73.792 миллиона тенге. Прибыль ЭГРЭС-1 с даты приобретения, включенная в консолидированную финансовую отчётность, составляет 25.910 миллионов тенге. Если бы приобретение было сделано в начале года, прибыль Группы была бы на 4.033 миллиона тенге больше. Выручка Группы была бы больше на 25.910 миллионов тенге.

Группа, по результатам ежегодного тестирования гудвилла на обесценение, признала обесценение гудвилла по ЭГРЭС-1 на сумму 75.875 миллионов тенге (*Примечание 4*).

Приобретение доли участия в ТОО «Казахтуркмунай»

30 июня 2014 года Группа подписала договор с Türkiye Petrolleri Anonim Ortaklığı (далее «ТПАО») на приобретение 49%-ой доли участия в ТОО «Казахтуркмунай» (далее «КТМ») в дополнение к имевшейся ранее 51%-ной доли участия за 204.500.000 долларов США (эквивалентно 37.169 миллионов тенге на дату приобретения), а также налог у источника выплаты в сумме 5.545 миллионов тенге, тем самым увеличив свою долю участия в КТМ до 100%. Сделка была завершена в октябре 2014 года. Справедливая стоимость цены приобретения была рассчитана на дату приобретения с использованием метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 6,98%.

Оплата за приобретенную долю участия должна быть произведена двумя траншами, первый из которых был произведен 25 сентября 2014 года в сумме 28.508 миллионов тенге, включая налог у источника выплаты в сумме 3.712 миллионов тенге.

Второй транш должен быть произведен 5 мая 2015 года в сумме 14.206 миллионов тенге, включая налог у источника в размере 1.833 миллионов тенге. Дисконтированная стоимость второго транша составляет 13.700 миллионов тенге, включая налог у источника выплаты в сумме 1.768 миллионов тенге.

Так как приобретение дополнительной доли участия в КТМ происходило по поручению Акционера, разница между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью чистых активов, а также доход от переоценки ранее имевшейся 51%-ной доли участия были отражены как прочие распределения Акционеру (*Примечание 17.5*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2014 году (продолжение)

Приобретение доли участия в ТОО «Казхтуркмунай» (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств КТМ на дату приобретения представлена следующим образом:

В миллионах тенге

Активы	
Основные средства	39.667
Прочие долгосрочные активы	605
Торговая дебиторская задолженность	2.282
Запасы	1.077
Прочие текущие активы	1.044
Денежные средства и их эквиваленты	8.236
	52.911
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1.710)
Задолженность перед ТПАО	(8.505)
Резервы	(1.267)
Обязательства по отсроченному налогу	(3.491)
Прочие текущие обязательства	(1.594)
	(16.567)
Итого идентифицируемые чистые активы	36.344
Балансовая стоимость ранее принадлежавшей доли	21.052
Справедливая стоимость ранее принадлежавшей доли	43.931
Справедливая стоимость вознаграждения	42.208
Итого стоимость приобретения	86.139
Превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью чистых активов и переоценка имевшейся доли	26.916
Денежные средства и их эквиваленты уплаченные	28.508
Справедливая стоимость отложенных платежей	13.700
Общая справедливая стоимость цены приобретения	42.208
Чистая сумма денежных средств, приобретенная с дочерней организацией	8.236
Уплаченная сумма денежных средств и их эквивалентов	(28.508)
Чистый отток денежных средств	(20.272)

Приобретения в 2013 году

Приобретение ТОО «Казцинк»

1 февраля 2013 года Фонд приобрел 29,8221% доли участия в уставном капитале ТОО «Казцинк» путем приобретения 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Logic Business», ТОО «Logic Invest Capital» и ТОО «Инвестиционный дом «Дана», владеющих по 9,9407% доли участия в ТОО «Казцинк», на общую сумму 248.838 миллионов тенге (стоимость каждой компании составила 82.946 миллионов тенге). Приобретение было осуществлено за счет средств, поступивших от размещения купонных облигаций Фонда на сумму 255.000 миллионов тенге и выкупленных Национальным Банком Республики Казахстан (Примечание 19). Срок обращения облигаций составляет 50 (пятьдесят) лет с купонным вознаграждением в размере 0,01% годовых.

Доля участия в ТОО «Казцинк» учитывается по методу долевого участия в консолидированной финансовой отчетности Группы. Приобретение ТОО «Казцинк» было учтено в консолидированной финансовой отчетности по методу приобретения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретения в 2013 году (продолжение)

Приобретение ТОО «Казцинк» (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения представлена следующим образом:

В миллионах тенге

Долгосрочные активы	206.890
Текущие активы	44.237
Итого активы	251.127
Долгосрочные обязательства	(27.307)
Текущие обязательства	(23.360)
Итого обязательства	(50.667)
Чистые активы	200.460
Справедливая стоимость вознаграждения	248.838
Гудвилл	48.378

Консолидированная чистая прибыль Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, включает долю прибыли, приходящуюся на 29,8221% долю участия в ТОО «Казцинк» с даты приобретения по 31 декабря 2013 года в размере 6.364 миллиона тенге (Примечание 33).

6. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Прекращённая деятельность в 2014 году

АО «Темірбанк», АО «БТА Банк» и АО «Альянс Банк»

АО «Темірбанк»

В декабре 2013 года Фонд и г-н Булат Утемурастов заключили соглашение о купле-продаже 79,88% простых акций АО «Темірбанк» (далее «Темірбанк»). Сделка была завершена 15 мая 2014 года.

Результаты деятельности Темірбанка представлены далее:

В миллионах тенге	С 1 января 2014 года до даты выбытия	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Выручка	10.244	30.936
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(3.356)	(9.280)
Валовая прибыль	6.888	21.656
Общие и административные расходы	(3.046)	(11.455)
Восстановление обесценения/(убыток от обесценения)	250	(7.839)
Прочий операционный доход, нетто	440	552
Прибыль от операционной деятельности	4.532	2.914
Положительная курсовая разница, нетто	1.234	169
Прибыль до налогообложения от прекращённой деятельности	5.766	3.083
Экономия /(расходы) по подоходному налогу	283	(2.077)
Чистая прибыль от прекращённой деятельности	6.049	1.006

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

**6. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)**

Прекращённая деятельность в 2014 году (продолжение)

АО «Темірбанк», АО «БТА Банк» и АО «Альянс Банк» (продолжение)

АО «Темірбанк» (продолжение)

Чистые денежные потоки Темірбанка представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	С 1 января 2014 года до даты выбытия	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Операционные	26.612	(9.828)
Инвестиционные	(141)	622
Финансовые	—	—
Чистое поступление/(расходование) денежных средств	26.471	(9.206)

Прибыль от выбытия активов, относящихся к прекращённой деятельности, представлена далее:

<i>В миллионах тенге</i>	На дату выбытия
Возмещение полученное	29.752
Выбывшие чистые активы	(31.389)
Выбывшая неконтрольная доля участия	8.107
Прибыль от выбытия активов, относящихся к прекращённой деятельности	6.470

Возмещение, полученное за 79,88% простых акций Темірбанка, представлено следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	На дату выбытия
Денежные средства и их эквиваленты	22.000
Отсроченное возмещение: долгосрочная часть (Примечание 13)	7.752
Итого полученное возмещение	29.752

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

**6. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)**

Прекращенная деятельность в 2014 году (продолжение)

АО «Темірбанк», АО «БТА Банк» и АО «Альянс Банк» (продолжение)

АО «БТА Банк»

31 января 2014 года Фонд, АО «Казкоммерцбанк» (далее «ККБ») и г-н Кенес Ракишев заключили соглашение о купле-продаже 93% простых акций АО «БТА Банка» (далее «БТА Банк»). Сделка была завершена в 2014 году.

ККБ и г-н Ракишев приобрели по 46,5% акций БТА Банка каждый, с конечной целью до конца 2014 года объединить БТА Банк и ККБ в единый банк. Оставшаяся доля участия Фонда в БТА Банке в размере 4,26% была передана в доверительное управление ККБ со сроком до 31 января 2017 года или до даты объединения, если это произойдет раньше. Справедливая стоимость оставшейся доли участия на дату выбытия составляла 4.923 миллиона тенге. Результаты деятельности БТА Банка представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	С 1 января 2014 года до даты выбытия	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Выручка	68.818	139.576
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(41.629)	(81.668)
Валовая прибыль	27.189	57.908
Общие и административные расходы	(21.018)	(44.699)
Убыток от обесценения	(46.699)	(32.315)
Прочий операционный доход/(убыток), нетто	1.449	(5.700)
Убыток от операционной деятельности	(39.079)	(24.806)
Положительная курсовая разница, нетто	11.965	4.434
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(27.114)	(20.372)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(9.227)	7.971
Чистый убыток от прекращенной деятельности	(36.341)	(12.401)

Чистые денежные потоки БТА Банка представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	С 1 января 2014 года до даты выбытия	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Операционные	(15.608)	(9.554)
Инвестиционные	5.542	(954)
Финансовые	(2.584)	—
Чистое расходование денежных средств	(12.650)	(10.508)

Прибыль от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности, представлена далее:

<i>В миллионах тенге</i>	На дату выбытия
Возмещение полученное	122.690
Выбывшие чистые активы	(114.534)
Справедливая стоимость оставшейся доля участия	4.923
Выбывшая неконтрольная доля участия	4.073
Прибыль от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	17.152

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Прекращённая деятельность в 2014 году (продолжение)

АО «Темірбанк», АО «БТА Банк» и АО «Альянс Банк» (продолжение)

АО «БТА Банк» (продолжение)

Возмещение, полученное за 93% простых акций БТА Банка, представлено следующим образом:

В миллионах тенге	На дату выбытия
Денежные средства и их эквиваленты	38.750
Отсроченное возмещение: долгосрочная часть (Примечание 13)	52.940
100% акций АО «Шалкия Цинк»	31.000
Итого полученное возмещение	122.690

АО «Шалкия Цинк»

Суммы приобретённых активов и принятых обязательств, признанных на дату приобретения, представлены следующим образом:

В миллионах тенге	На дату приобретения
Активы	
Основные средства	2.978
Нематериальные активы	34.838
Прочие активы	566
Итого активы	38.382
Обязательства	
Прочие обязательства	(7.382)
Итого обязательства	(7.382)
Чистые активы	31.000

Выручка и чистая прибыль АО «Шалкия Цинк» с даты приобретения, включенные в консолидированную финансовую отчётность, не являются существенными. Если бы приобретение было совершено в начале года, прибыль Группы не изменилась бы существенно.

АО «Альянс Банк»

11 декабря 2014 года в результате реорганизации в форме присоединения к АО «Альянс Банк» (далее «Альянс Банк») АО «Темірбанк» и АО «ForteBank» Фонд утратил контроль над данным банком.

Кроме того, Фонд, в соответствии с рамочным соглашением о реализации акций от 30 декабря 2013 года, разместил банковский вклад в АО «ForteBank» (ранее АО «Альянс Банк») в размере 220.000 миллионов тенге со ставкой 4% годовых и сроком размещения 10 лет. Дисконт по данному вкладу со ставкой 8,67% составил 64.101 миллион тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

6. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Прекращённая деятельность в 2014 году (продолжение)

АО «Темірбанк», АО «БТА Банк» и АО «Альянс Банк» (продолжение)

АО «Альянс Банк» (продолжение)

Результаты деятельности Альянс Банка представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	С 1 января 2014 года до даты выбытия	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года*
Выручка	54.442	69.405
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(33.390)	(44.627)
Валовая прибыль	21.052	24.778
Общие и административные расходы	(24.050)	(16.774)
Убыток от обесценения	(23.399)	(79.835)
Прочий операционный доход, нетто	5.240	8.113
Убыток от операционной деятельности	(21.157)	(63.718)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(12.862)	(1.182)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(34.019)	(64.900)
Расходы по подоходному налогу	—	(18.190)
Чистый убыток от прекращенной деятельности	(34.019)	(83.090)

Чистые денежные потоки Альянс Банка представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	С 1 января 2014 года до даты выбытия	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года*
Операционные	3.321	(7.389)
Инвестиционные	(15.450)	856
Финансовые	—	—
Чистое расходование денежных средств	(12.129)	(6.533)

* По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа провела пересчёт консолидированного отчёта о совокупном доходе и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, вследствие признания Альянс Банка как прекращенной деятельности.

Прибыль от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности, представлена далее:

<i>В миллионах тенге</i>	На дату выбытия
Справедливая стоимость размещённого банковского вклада	155.899
Размещение банковского вклада (денежные средства)	(220.000)
Справедливая стоимость оставшейся доли участия	3.624
Выбывшие чистые активы	119.814
Выбывшая неконтрольная доля участия	(56.965)
Прибыль от выбытия активов, относящихся к прекращенной деятельности	2.372

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»

В рамках утвержденного Правительством Республики Казахстан Комплексного плана приватизации на 2014-2016 годы (далее «План приватизации») Акционером в июле 2014 года был утвержден перечень дочерних и зависимых организаций Группы для передачи в конкурентную среду, способ их реализации, ответственные за реализацию и сроки отчуждения.

В соответствии с Планом приватизации планируется выбытие ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» (далее «Қамқор»). На 31 декабря 2014 года данная дочерняя организация была классифицирована как выбывающая группа в консолидированном бухгалтерском балансе.

Основные категории активов и обязательств Қамқор представлены далее:

В миллионах тенге	На 31 декабря 2014 года
Активы	
Основные средства	29.864
Запасы	9.133
Денежные средства и их эквиваленты	2.767
Прочие активы	3.895
Итого активы	45.659
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13.333
Займы	2.746
Обязательства по отсроченному налогу	2.345
Прочие обязательства	6.840
Итого обязательства	25.264
Чистые активы	20.395

Чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, от деятельности Қамқора составил 5.108 миллионов тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 5.802 миллиона тенге).

Чистые денежные потоки Қамқора представлены далее:

В миллионах тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Операционные	307
Инвестиционные	(2.056)
Финансовые	(3.907)
Чистое расходование денежных средств	(5.656)

АО «Евроазияэйр»

В соответствии с Планом приватизации в течение 12 (двенадцати) месяцев, следующих за отчётной датой, планируется выбытие АО «Евроазияэйр». Данная дочерняя организация была классифицирована как выбывающая группа в консолидированном бухгалтерском балансе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

**6. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)**

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи (продолжение)

АО «Евроазияэйр» (продолжение)

Основные категории активов и обязательств АО «Евроазияэйр» представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	На 31 декабря 2014 года
Активы	
Основные средства	18.447
Запасы	256
Денежные средства и их эквиваленты	2.241
Прочие активы	2.680
Итого активы	23.624
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.976
Займы	5.259
Обязательства по отсроченному налогу	1.361
Прочие обязательства	465
Итого обязательства	9.061
Чистые активы	14.563

Чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, от деятельности АО «Евроазияэйр» составил 3.575 миллионов тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 2.076 миллионов тенге).

Чистые денежные потоки АО «Евроазияэйр» представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Операционные	1.728
Инвестиционные	(1.637)
Финансовые	138
Чистое поступление денежных средств	229

АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания»

В соответствии с Планом приватизации в течение 12 (двенадцати) месяцев, следующих за отчётной датой, планируется выбытие АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» (далее «МРЭК»). Данная дочерняя организация была классифицирована как выбывающая группа в консолидированном бухгалтерском балансе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

**6. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)**

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи (продолжение)

АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» (продолжение)

Основные категории активов и обязательств МРЭК представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	На 31 декабря 2014 года
Активы	
Основные средства	16.531
Запасы	222
Денежные средства и их эквиваленты	686
Прочие активы	1.094
Итого активы	18.533
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.871
Займы	3.591
Обязательства по отсроченному налогу	1.192
Прочие обязательства	2.723
Итого обязательства	9.377
Чистые активы	9.156

Чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, от деятельности МРЭК составила 1.435 миллионов тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 2.050 миллионов тенге).

Чистые денежные потоки МРЭК представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Операционные	1.651
Инвестиционные	(3.123)
Финансовые	1.289
Чистое расходование денежных средств	(183)

Итоговая информация

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи на 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Камкор	45.659	–
АО «Евроазияэйр»	23.624	–
МРЭК	18.533	–
АО «БТА Банк»	–	789.973
АО «Темірбанк»	–	280.666
Прочие	60.670	16.204
	148.486	1.086.843

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

6. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Итоговая информация (продолжение)

Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи на 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Камкор	25.264	–
АО «Евроазияэйр»	9.061	–
МРЭК	9.377	–
АО «БТА Банк»	–	1.069.482
АО «Темірбанк»	–	143.375
Прочие	17.213	7.093
	60.915	1.219.950

Результаты прекращённой деятельности, за вычетом налогов, за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
АО «БТА Банк», чистый убыток и доход от выбытия	(19.189)	(12.401)
АО «БТА Банк», убыток от обесценения	–	(144.165)
АО «Темірбанк», чистая прибыль и доход от выбытия	12.519	1.006
АО «Темірбанк», убыток от обесценения	–	(14.564)
АО «Альянс Банк», чистый убыток и доход от выбытия	(31.647)	(83.090)
АО «Локомотив құрастыру зауыты»	–	(2.815)
Институты развития и финансовые организации	–	(2.237)
Прочие	–	2.204
	(38.317)	(256.062)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В миллионах тенге	Нефтегазо- вые активы	Активы по разведке и оценке	Трубопро- воды и активы НПЗ	Здания и соору- жения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудо- вание и транспорт- ные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строитель- ство	Итого
Остаточная стоимость на										
1 января 2013 года	1.935.855	126.406	753.804	540.833	575.173	1.621.974	36.962	57.953	444.042	6.093.002
Пересчёт валюты отчётности	25.494	1.580	5.586	(812)	(45)	654	-	222	(561)	32.118
Поступления	114.972	33.887	14.996	34.914	1.785	262.112	14.430	11.567	818.752	1.307.415
Приобретения посредством объединения предприятий	-	-	-	12.490	-	4.997	-	2.037	128	19.652
Выбытия	(13.096)	(3.932)	(1.977)	(17.298)	(118)	(30.334)	(6.587)	(5.402)	(6.885)	(85.629)
Расходы по износу	(57.601)	-	(50.885)	(32.208)	(20.634)	(164.554)	(9.839)	(14.047)	-	(349.768)
Износ и обесценение по выбытиям	8.515	3.200	1.309	10.994	65	26.878	6.587	4.720	1.167	63.435
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования	(49.288)	-	942	(3.239)	(414)	(4.365)	-	(487)	(10.328)	(67.179)
Потеря контроля над дочерней организацией	-	-	-	(7.256)	-	(4.163)	(7.845)	(99)	(641)	(20.004)
Прекращенная деятельность / переводы в активы,										
предназначенные для продажи	(22)	-	(28)	(12.917)	-	(1.869)	-	(2.944)	(5.627)	(23.407)
Переводы из(в) запасы, нетто	-	-	-	(211)	(5.176)	10.295	-	1.276	2.740	8.924
Переводы из(в) нематериальные активы	(81)	44.053	-	-	-	232	-	1	(4.530)	39.675
Прочие переводы и перегруппировки	102.960	(42)	44.255	76.209	48.901	206.257	11	7.408	(485.959)	-
Остаточная стоимость на										
31 декабря 2013 года	2.067.708	205.152	768.002	601.499	599.537	1.928.114	33.719	62.205	752.298	7.018.234

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	Нефтегазовые активы	Активы по разведке и оценке	Трубопроводы и активы НФЗ	Здания и сооружения	Железнодорожные пути и инфраструктура	Машины, оборудование и транспортные средства	Горно-рудные активы	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	2.067.708	205.152	768.002	601.499	599.537	1.928.114	33.719	62.205	752.298	7.018.234
Пересчёт валюты отчётности	327.858	21.063	60.167	9.961	(256)	9.344	–	702	2.011	430.850
Поступления	113.656	26.316	186.499	32.965	75	189.937	36.809	8.062	819.520	1.413.839
Приобретения посредством объединения предприятий	22.213	–	15.460	75.493	–	297.229	134	4.722	91.430	506.681
Выбытия	(12.979)	(2.412)	(61.489)	(21.961)	(19)	(92.793)	(28.350)	(7.101)	(2.913)	(230.017)
Расходы по износу	(72.929)	–	(64.658)	(36.068)	(22.987)	(189.201)	(11.829)	(13.773)	–	(411.445)
Износ и обесценение по выбытиям	9.867	–	21.395	9.534	18	53.711	2.269	6.726	974	104.494
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования	(232.232)	–	(44.259)	(11.371)	(12)	(17.043)	–	(2.645)	(27.746)	(335.308)
Потеря контроля над дочерней организацией	–	–	–	(938)	–	(457)	–	(78)	(208)	(1.681)
Прекращенная деятельность переводы в активы,	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
предназначенные для продажи	(5)	–	(460)	(26.676)	–	(63.592)	–	(5.294)	(11.185)	(107.212)
Переводы из/(в) нематериальные активы	(790)	(9.311)	–	–	–	451	–	8	(8.071)	(17.713)
Переводы из/(в) запасы, нетто	(1)	40	8.892	(67)	(2.907)	11.682	78	3.441	13.204	34.362
Прочие переводы и перегруппировки	108.612	359	113.563	77.763	57.523	284.768	15	8.167	(650.770)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	2.330.978	241.207	1.003.112	710.134	630.972	2.412.150	32.845	65.142	978.544	8.405.084
Первоначальная стоимость	3.066.391	247.393	1.396.499	934.080	754.561	3.472.585	47.823	124.469	1.020.439	11.064.240
Накопленный износ и обесценение	(735.413)	(6.186)	(393.387)	(223.946)	(123.589)	(1.060.435)	(14.978)	(59.327)	(41.895)	(2.659.156)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	2.330.978	241.207	1.003.112	710.134	630.972	2.412.150	32.845	65.142	978.544	8.405.084
Первоначальная стоимость	2.497.106	211.019	1.052.770	783.606	705.249	2.848.013	68.694	125.876	770.062	9.062.395
Накопленный износ и обесценение	(429.398)	(5.867)	(284.768)	(182.107)	(105.712)	(919.899)	(34.975)	(63.671)	(17.764)	(2.044.161)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	2.067.708	205.152	768.002	601.499	599.537	1.928.114	33.719	62.205	752.298	7.018.234

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Движения в активах по разведке и оценке представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефтегазо- вые активы	Горноруд- ные активы	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2013 года	123.939	2.467	126.406
Пересчёт валюты отчётности	1.580	–	1.580
Поступления	31.546	2.341	33.887
Выбытия	(3.932)	–	(3.932)
Износ и обесценение по выбытиям	3.200	–	3.200
Прочие переводы и перегруппировки	44.011	–	44.011
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	200.344	4.808	205.152
Пересчёт валюты отчётности	21.063	–	21.063
Поступления	21.649	4.667	26.316
Выбытия	–	(2.412)	(2.412)
Прочие переводы и перегруппировки	(9.311)	399	(8.912)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	233.745	7.462	241.207
Первоначальная стоимость	206.211	4.808	211.019
Накопленное обесценение	(5.867)	–	(5.867)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	200.344	4.808	205.152
Первоначальная стоимость	239.931	7.462	247.393
Накопленное обесценение	(6.186)	–	(6.186)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	233.745	7.462	241.207

На 31 декабря 2014 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 1.740.038 миллионов тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (2013: 1.395.600 миллионов тенге).

На 31 декабря 2014 года балансовая стоимость основных средств, полученных по соглашениям о финансовой аренде, составила 130.575 миллионов тенге (2013: 118.348 миллионов тенге).

На 31 декабря 2014 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом Группы составила 543.765 миллионов тенге (2013: 494.378 миллионов тенге).

В 2014 году Группа капитализировала затраты по займам по средневзвешенной ставке капитализации в размере 9% на сумму 24.027 миллионов тенге (2013: в размере 9,1% на сумму 19.038 миллионов тенге).

Обесценение основных средств

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

В 2013 году Группа признала чистый убыток по обесценению в размере 67.179 миллионов тенге, который, в основном, приходится на обесценение основных средств «РД КМГ» в размере 60.044 миллиона тенге (Примечание 4), АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее «НАК КАП») в размере 3.434 миллиона тенге и АО «Национальная Компания «Казахстан Темір Жолы» (далее «НК КТЖ») в размере 1.523 миллиона тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В миллионах тенге</i>	Лицензии	Програм- мное обеспе- чение	Гудвилл	Немате- риальные активы по марке- тингу	Права на недро- поль- зование	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2013 года	38.130	39.982	146.778	27.435	79.386	26.565	358.276
Пересчёт валют ы отчётности	32	17	54	522	81	360	1.066
Поступления	3.569	7.925	-	-	6.903	5.976	24.373
Приобретения посредством объединения предприятий	968	90	2.851	-	-	2.205	6.114
Выбытия	(162)	(1.246)	(465)	-	(708)	(905)	(3.486)
Прекращенная деятельность	(23.544)	(198)	-	-	-	(3)	(23.745)
Потеря контроля над дочерней организацией	-	(25)	-	-	(554)	-	(579)
Расходы по амортизации	(3.038)	(10.561)	-	-	(113)	(3.264)	(16.976)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(991)	(702)	(998)	-	-	(7.016)	(9.707)
Износ по выбытиям	155	1.015	-	-	114	603	1.887
Обесценение	-	(26)	(4.945)	-	(5.841)	(2.407)	(13.219)
Переводы из/(в) запасы, нетто	5	(89)	-	-	-	80	(4)
Переводы в основные средства	(19)	(1.518)	-	-	(44.053)	-	(45.590)
Переводы из основных средств	637	4.921	-	-	-	357	5.915
Прочие переводы	460	57	-	-	-	(517)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	16.202	39.642	143.275	27.957	35.215	22.034	284.325
Пересчёт валюты отчётности	330	1.904	7.191	5.221	1.365	1.744	17.755
Поступления	1.800	7.478	-	1	13.538	2.709	25.526
Приобретения посредством объединения предприятий	1	84	75.875	-	41.848	15	117.823
Выбытия	(128)	(2.545)	-	(3)	(303)	(3.147)	(6.126)
Прекращенная деятельность	(1.018)	(736)	(322)	-	-	(210)	(2.286)
Расходы по амортизации	(2.479)	(12.526)	-	(1)	(142)	(2.032)	(17.180)
Переводы из/(в) активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(7)	(297)	-	-	1	(102)	(405)
Износ по выбытиям	127	2.527	-	3	-	2.289	4.946
Обесценение	(238)	(80)	(106.620)	(955)	(4)	(98)	(107.995)
Переводы из/(в) запасы, нетто	103	130	-	-	-	(40)	193
Переводы из/(в) основные средства	1.219	4.689	-	-	9.940	1.865	17.713
Прочие переводы	166	807	-	-	-	(973)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	16.078	41.077	119.399	32.223	101.458	24.054	334.289
Первоначальная стоимость	39.194	98.291	185.810	33.802	120.478	39.794	517.369
Накопленная амортизация и обесценение	(23.116)	(57.214)	(66.411)	(1.579)	(19.020)	(15.740)	(183.080)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	16.078	41.077	119.399	32.223	101.458	24.054	334.289
Первоначальная стоимость	36.377	90.796	178.941	28.589	53.932	36.984	425.619
Накопленная амортизация и обесценение	(20.175)	(51.154)	(35.666)	(632)	(18.717)	(14.950)	(141.294)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	16.202	39.642	143.275	27.957	35.215	22.034	284.325

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 года права на недропользование включали остаточную стоимость нефтегазовых и горнорудных активов по разведке и оценке на сумму 54.767 миллионов тенге и 46.691 миллион тенге, соответственно (2013: 30.594 миллиона тенге и 4.621 миллион тенге, соответственно).

Тест на обесценение гудвилла

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

Единицы, генерирующие денежные потоки	2014	2013
Единицы, генерирующие денежные потоки КМГИ		
• «Нефтепереработка»	–	11.045
• «Dyneff»	–	5.223
• «Downstream Romania»	6.774	6.689
• Прочие	2.826	8.575
	9.600	31.532
Группа единиц, генерирующих денежные потоки ПНХЗ	88.554	88.554
Прочие	13.373	14.994
Итого нефтегазовый сегмент	111.527	135.080
Итого горнопромышленный сегмент (добыча урана)	5.166	5.166
Итого сегмент телекоммуникаций (IP-телевидение)	2.706	2.706
Итого прочие	–	323
Итого гудвилл	119.399	143.275

Согласно проведенному тесту на обесценение, убыток по обесценению гудвилла, относящегося к единицам, генерирующим денежные потоки КМГИ следующий:

Единицы, генерирующие денежные потоки	2014	2013
«Нефтепереработка»	21.466	–
«Dyneff»	5.468	–
Прочие	2.188	–
Итого гудвилл	29.122	–

Убыток по обесценению гудвилла, признанный в 2014 году в консолидированном отчёте о совокупном доходе, включал обесценение в нефтегазовом и энергетическом сегментах на сумму 106.620 миллионов тенге который, в основном, приходится на обесценение гудвилла НК КМГ и АО «Самрук-Энерго» в размере 30.745 миллионов тенге и 75.875 миллионов тенге, соответственно (2013 год: 4.945 миллионов тенге).

Более подробный анализ обесценения изложен в *Примечании 4*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ**

На 31 декабря инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	2014		2013	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл»	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	501.119	20,00%	311.881	20,00%
Мангистау Инвестментс Б.В.	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	196.194	50,00%	185.003	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	85.878	50,00%	83.800	50,00%
ТОО «СП КазГерМунай»	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	67.662	50,00%	69.047	50,00%
ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода Бейнеу-Шымкент	Казахстан	66.885	50,00%	70.269	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов нефтепереработки	Казахстан	62.334	50,00%	46.082	50,00%
АО «Экибастузская ГРЭС-2» («ЭГРЭС-2»)	Производство электроэнергии	Казахстан	42.291	50,00%	38.662	50,00%
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса	Казахстан	27.868	51,00%	28.057	51,00%
Ural Group Limited BVI	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	26.125	50,00%	22.627	50,00%
Компания Forum Muider B. V.	Производство электроэнергии	Казахстан	26.050	50,00%	28.344	50,00%
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» («ЭГРЭС-1»)	Производство электроэнергии	Казахстан	–	–	153.122	50,00%
Прочие			127.673		174.234	
Итого совместные предприятия			1.230.079		1.211.128	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

В миллионах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	2014		2013	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Ассоциированные компании						
ТОО «Казцинк»	Добыча и обогащение руд, получение аффинированных металлов	Казахстан	234.166	29,82%	199.877	29,82%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка нефти и газа	Казахстан	117.103	33,00%	86.391	33,00%
Sekerbank T.A.S.	Банковская деятельность	Турция	52.414	20,17%	88.498	33,69%
ТОО «СП КАТКО»	Разведка, разработка, добыча и переработка урана	Казахстан	43.737	49,00%	42.757	49,00%
ТОО «KLPE»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса	Казахстан	24.687	50,00%	11.949	25,00%
Прочие			111.648		76.649	
Итого ассоциированные компании			583.755		506.121	
			1.813.834		1.717.249	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Нижне представлена обобщённая финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2014 год:

В миллионах тенге	ООО «Тенгизшевройл»	Мангистау Инвестментс Б.В.	ООО «Казахойл- Актобе»	ООО «Газопро- вод «Бейнеу- Шымкент»	ООО «СП КазГерМунай»	ООО «КазРосГаз»
Совместные предприятия						
Долгосрочные активы	2.800.072	424.102	134.267	331.260	160.689	26.399
Текущие активы, включая	643.151	86.745	51.669	31.178	53.055	107.475
Денежные средства и их эквиваленты	222.715	6.582	35.088	125	37.630	83.764
Долгосрочные обязательства, включая	652.276	43.108	6.674	200.149	50.724	291
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	-	-
Текущие обязательства, включая	285.351	75.350	7.506	46.215	27.695	8.915
Текущие финансовые обязательства	-	-	-	-	-	-
Капитал	2.505.596	392.389	171.756	116.074	135.325	124.668
Доля участия	20,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Доля Группы в стоимости выданной гарантии	-	-	-	9.342	-	-
Накопленная непризнанная доля в убытках	-	-	-	-	-	-
Прочие разницы	-	-	-	(494)	-	-
Балансовая (текущая) стоимость инвестиций на 31 декабря 2014 года	501.119	196.194	85.878	66.885	67.662	62.334
Выручка	4.085.568	658.832	78.216	16.254	238.222	174.448
Износ и амортизация	(180.588)	(27.097)	(27.324)	(9.173)	(13.713)	(447)
Финансовый доход	1.839	200	144	-	1.053	2.202
Финансовые затраты	(22.661)	(2.548)	(847)	(6.797)	(663)	-
Расходы по подоходному налогу	(676.776)	(35.113)	(7.311)	-	(51.840)	(20.396)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	1.579.142	113.878	4.156	(27.722)	70.873	58.967
Прибыль после налогообложения от прекращённой деятельности	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	303.460	-	-	-	17.285	18.209
Общий совокупный доход/(убыток)	1.882.602	113.878	4.156	(27.722)	88.158	77.176
Непризнанная доля в убытках	-	-	-	-	-	-
Дивиденды полученные	187.282	45.748	-	-	45.464	22.335

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	АО «Экибастузская ГРЭС-2» («ЭГРЭС-2»)	ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Ural Group Limited BV	Компания Forum Muider B. V
Долгосрочные активы	145.571	47.478	105.156	66.536
Текущие активы, включая	10.633	22.022	231	16.328
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	671	20.049	214	2.517
Долгосрочные обязательства, включая	60.856	13.426	52.621	10.809
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	54.910	2.738	49.942	5.551
Текущие обязательства, включая	10.767	1.431	515	19.956
<i>Текущие финансовые обязательства</i>	8.747	111	—	5.551
Капитал	84.581	54.643	52.251	52.099
Доля участия	50,00%	51,00%	50,00%	50,00%
Накопленная непризнанная доля в убытках	—	—	—	—
Балансовая (текущая) стоимость инвестиций на 31 декабря 2014 года	42.291	27.868	26.125	26.050
Выручка	35.733	—	88	91.960
Износ и амортизация	(2.851)	(18)	—	(2.340)
Финансовый доход	14	415	8	128
Финансовые затраты	(540)	(251)	(613)	(1.405)
Расходы по подоходному налогу	(3.709)	—	17	(3.879)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	10.258	(371)	(2.454)	7.878
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	—	—	8.441	—
Общий совокупный доход/(убыток)	10.258	(371)	5.987	7.878
Непризнанная доля в убытках	—	—	—	—
Дивиденды полученные	—	—	—	5.762

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Нижне представлена обобщённая финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2013 год:

<i>В миллионах тенге</i>	ТОО «Тенгиз-шевройл»	Мангистау Инвестментс Б.В.	ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» («ЭГРЭС-1»)	ТОО «Казахойл-Актобе»	ТОО «Газопровод «Бейнеу-Шымкент»	ТОО «СП КазГерМунай»
Совместные предприятия						
Долгосрочные активы	2.046.774	402.934	323.752	150.324	297.419	175.436
Текущие активы, включая	541.783	80.288	17.488	43.072	11.625	84.923
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	69.983	11.034	4.288	2.479	10.422	27.801
Долгосрочные обязательства, включая	582.356	50.569	22.556	7.609	139.882	45.421
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	-	-	9.987	392	138.737	-
Текущие обязательства, включая	446.796	62.647	12.440	18.187	28.624	76.844
<i>Текущие финансовые обязательства</i>	97.841	-	600	1.529	-	-
Капитал	1.559.405	370.006	306.244	167.600	140.538	138.094
Доля участия	20,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Накопленная непризнанная доля в убытках	-	-	-	-	-	-
Балансовая (текущая) стоимость инвестиций на 31 декабря 2013 года	311.881	185.003	153.122	83.800	70.269	69.047
Выручка						
Износ и амортизация	3.839.623	643.603	82.338	127.263	-	372.392
Финансовый доход	(161.496)	(21.179)	(2.577)	(18.939)	(38)	(10.146)
Финансовые затраты	1.287	154	13	524	-	589
Расходы по подоходному налогу	(26.776)	(4.763)	(1.200)	(841)	(333)	(604)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	(633.970)	(36.029)	(8.227)	(3.218)	-	(75.103)
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	1.479.538	113.038	32.554	23.429	(3.381)	86.432
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход/(убыток)	27.499	250	-	-	-	2.172
Непризнанная доля в убытках	1.507.037	113.288	32.554	23.429	(3.381)	88.604
Дивиденды полученные	-	-	-	-	-	-
	254.226	48.590	-	-	-	30.570

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

В миллионах тенге	АО «Экибауустаская ГРЭС-2» («ЭГРЭС-2»)	АО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Урал Group Limited BVI	Компания Forum Muider B. V
Долгосрочные активы	3.853	132.584	91.632	42.152
Текущие активы, включая	96.391	11.063	2.552	39.702
Денежные средства и их эквиваленты	68.529	1.424	2.539	537
Долгосрочные обязательства, включая	190	9.421	47.068	13.185
Долгосрочные финансовые обязательства	—	3.704	35.652	7.873
Текущие обязательства, включая	7.890	56.902	1.862	11.981
Текущие финансовые обязательства	—	54.277	—	4.827
Капитал	92.164	77.324	45.254	56.688
Доля участия	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Балансовая (текущая) стоимость инвестиции на 31 декабря 2013 года	46.082	38.662	22.627	28.344
Выручка	140.829	43.379	—	96.331
Износ и амортизация	(369)	(2.175)	(17)	(9.483)
Финансовый доход	2.895	2	—	1.698
Финансовые затраты	—	(395)	(45)	(1.781)
Расходы по подоходному налогу	(14.919)	(4.882)	(14)	(3.522)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	44.670	18.031	(273)	9.670
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	2.427	—	—	—
Общий совокупный доход/(убыток)	47.097	18.031	(273)	9.670
Непризнанная доля в убытках	—	—	—	—
Дивиденды полученные	40.891	—	—	6.328

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Нижне представлена обобщённая финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2014 год:

В миллионах тенге	ТОО «Қазцинк»		Sekerbank T.A.S.		ПетроҚазақстан Инк. («ПКИ»)		ТОО «СП КАТКО»		ТОО «KLPЕ»	
Ассоциированные компании										
Долгосрочные активы	901.800		1.073.529		450.552		67.927		24.979	
Текущие активы	202.033		812.607		97.201		44.832		26.710	
Долгосрочные обязательства	128.281		331.732		106.144		8.118		-	
Текущие обязательства	146.140		1.209.595		86.752		13.271		2.314	
Капитал	829.412		344.809		354.857		91.370		49.375	
Доля участия	29,82%		20,17%		33,00%		49,00%		50%	
Непризнанный доход от операций с ассоциированными компаниями	-		-		-		(1.102)		-	
Гудвилл	58.498		-		-		68		-	
Обесценение	(71.664)		(17.134)		-		-		-	
Балансовая (текущая) стоимость инвестиций на 31 декабря 2014 года	234.166		52.414		117.103		43.737		24.687	
Выручка	448.255		210.829		306.365		62.634		-	
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	6.662		24.612		69.721		16.057		(1.324)	
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	-		-		-		-		-	
Прочий совокупный доход	124.505		911		55.823		-		-	
Общий совокупный доход	131.167		25.523		125.544		16.057		(1.324)	
Непризнанная доля в убытках	-		-		-		-		-	
Дивиденды полученные	1.861		-		29.981		5.786		-	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Нижне представлена обобщённая финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2013 год:

<i>В миллионах тенге</i>	ТОО «Казцинк»	Sekerbank T.A.S.	ПетроКазakhstan Инк. («ПКИ»)	ТОО «СП КАТКО»	ТОО «КЛРЕ»
Ассоциированные компании					
Долгосрочные активы	713.496	864.412	418.059	70.990	6.837
Текущие активы	166.036	684.917	48.107	34.582	41.401
Долгосрочные обязательства	110.555	287.726	117.548	8.168	-
Текущие обязательства	61.553	966.432	86.826	10.284	440
Капитал	707.424	295.171	261.792	87.120	47.798
Доля участия	29,82%	33,69%	33,00%	49,00%	25,00%
Непризнанный доход от операций с ассоциированными компаниями	-	-	-	-	-
Гудвилл	49.292	-	-	68	-
Обесценение	(60.369)	(10.945)	-	-	-
Балансовая (текущая) стоимость инвестиций на 31 декабря 2013 года	199.877	88.498	86.391	42.757	11.949
Выручка	356.465	103.828	295.928	71.469	-
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	21.341	18.694	71.959	21.100	434
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	6.553	151	4.581	409	-
Общий совокупный доход	27.894	18.845	76.540	21.509	434
Непризнанная доля в убытках	-	-	-	-	-
Дивиденды полученные	-	-	35.334	6.044	-

Все вышеперечисленные совместные предприятия и ассоциированные компании, за исключением Sekerbank T.A.S., являются стратегическими для бизнеса Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

В миллионах тенге	2014	2013
Балансовая (текущая) стоимость инвестиций на 31 декабря	127.673	174.234
Чистый (убыток)/прибыль за год от продолжающейся деятельности	(18.986)	38.396
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	–	–
Прочий совокупный доход	2.855	941
Общий совокупный (убыток)/доход	(16.131)	39.337

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

В миллионах тенге	2014	2013
Балансовая (текущая) стоимость инвестиций на 31 декабря	111.648	76.649
Чистая прибыль за год от продолжающейся деятельности	5.469	680
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	–	–
Прочий совокупный доход	7.702	890
Общий совокупный доход	13.171	1.570

В 2014 году дивиденды полученные от индивидуально несущественных совместных предприятий и ассоциированных компаний составили 16.782 миллиона тенге (2013: 16.776 миллионов тенге).

Изменения в инвестициях в совместные предприятия и ассоциированные компании в 2014 и 2013 годах представлены следующим образом:

В миллионах тенге	2014	2013
Сальдо на 1 января	1.717.249	1.351.044
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (Примечание 33)	457.095	542.434
Дивиденды полученные	(361.001)	(438.759)
Изменение в дивидендах к получению	19.990	14.116
Приобретения	59.113	315.931
Выбытия (Примечание 5)	(209.945)	(2.274)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(6.029)	(16.061)
Пересчёт валюты отчётности	116.241	8.966
Прочий совокупный доход, кроме пересчёта валюты отчётности	32.636	6.582
Переводы из финансовых активов	122	855
Обесценение	(11.760)	(70.712)
Прочие изменения в капитале совместных предприятий и ассоциированных компаний	123	5.127
Сальдо на 31 декабря	1.813.834	1.717.249

В 2013 году Группа признала убыток от обесценения инвестиции в ассоциированную компанию, ТОО «Қазцинк», в размере 60.369 миллионов тенге. Возмещаемая стоимость данной инвестиции была определена на основе ценности её использования путем дисконтирования будущих денежных потоков.

На 31 декабря 2014 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 39.062 миллиона тенге (2013: 24.823 миллиона тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

10. ЗАЙМЫ КЛИЕНТАМ

На 31 декабря займы клиентам включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Займы крупным предприятиям	725.598	719.762
Займы физическим лицам	–	331.358
Кредитование малого и среднего бизнеса	–	40.165
Чистые инвестиции в финансовую аренду	16.103	9.041
Прочие займы	483	4.117
Общая сумма займов	742.184	1.104.443
Минус: резерв на обесценение	(11.722)	(207.560)
Займы клиентам, нетто	730.462	896.883
Минус: текущая часть	(458.473)	(249.800)
Долгосрочная часть	271.989	647.083

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

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Резерв на 1 января	207.560	1.071.993
Начислено, нетто	21.007	118.864
(Списано за счёт резерва) / восстановлено, нетто	(210.037)	231.220
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(5.794)	(1.114.411)
Курсовая разница	39.436	35.200
Прекращенная деятельность	(40.450)	(135.306)
Резерв на 31 декабря	11.722	207.560

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

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
В течение одного года	2.658	1.653
Более одного года, но не свыше пяти лет	10.590	6.611
Свыше пяти лет	22.844	11.291
Минимальные арендные платежи	36.092	19.555
Минус: незаработанный финансовый доход	(19.989)	(10.514)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	16.103	9.041

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

11. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

На 31 декабря средства в кредитных учреждениях включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Банковские депозиты	1.478.695	1.356.231
Займы кредитным учреждениям	359.909	218.333
Средства в кредитных учреждениях, нетто	1.838.604	1.574.564
Минус: текущая часть	(1.146.227)	(1.291.888)
Долгосрочная часть	692.377	282.676

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
10 крупнейших местных кредитных учреждений	1.139.729	997.137
Прочие местные кредитные учреждения	285.215	189.063
Международные кредитные учреждения	413.660	388.364
	1.838.604	1.574.564

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Рейтинги от AAA(Aaa) до AA-(Aa3)	33.167	–
Рейтинги от A+(A1) до A-(A3)	329.269	258.099
Рейтинги от BBB+(Baa1) до BBB(Baa2)	47.343	125.132
Рейтинги от BBB-(Baa3) до BB-(Ba3)	176.117	210.795
Рейтинги от B+(B1) до B-(B3)	1.034.699	973.206
Рейтинги от CCC+(Caa1) до D(D)	3.105	2.384
Рейтинг отсутствует	214.904	4.948
	1.838.604	1.574.564

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	973.040	884.287
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США	862.119	689.287
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах	3.445	990
	1.838.604	1.574.564

На 31 декабря 2014 года средневзвешенная процентная ставка по средствам в кредитных учреждениях составила 5,15% (2013: 4,68%).

На 31 декабря 2014 года средства в кредитных учреждениях включали денежные средства в сумме 47.082 миллиона тенге, которые были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (2013: 38.217 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие финансовые активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Вексель к получению от участника совместного предприятия	18.466	17.192
Вексель к получению от участника ассоциированной компании	28.238	22.412
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая	138.078	132.058
Долевые ценные бумаги	111.297	92.054
Облигации казахстанских финансовых учреждений	15.265	16.177
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	10.519	22.911
Корпоративные облигации	1.009	925
Минус: резерв на обесценение	(12)	(9)
<i>в том числе финансовые активы по договорам репо</i>	–	9.932
Финансовые активы, удерживаемые до погашения, включая	1.966	1.995
Корпоративные облигации	–	312
Облигации казахстанских финансовых учреждений	1.966	1.683
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включая	7.447	6.431
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	–	4.497
Облигации казахстанских финансовых учреждений	–	169
Корпоративные облигации	–	1
Прочие долевые ценные бумаги	7.447	1.764
Производные финансовые инструменты, включая	12.480	46.427
Опционы	1.375	46.427
Валютные свопы	4.678	–
Прочие	6.427	–
Итого финансовые активы	206.675	226.515
Минус: текущая часть	(26.358)	(81.951)
Долгосрочная часть	180.317	144.564

На 31 декабря 2014 года процентные ставки по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, находились в диапазоне от 4% до 13% (31 декабря 2013: 2,3% до 17,4%).

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

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Финансовые активы, выраженные в тенге	146.410	139.562
Финансовые активы, выраженные в долларах США	47.785	40.526
	194.195	180.088

Долевые ценные бумаги (финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи) – акции «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» и «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.»

В 2007 году НАК КАП приобрела у «Toshiba Nuclear Energy Investments US Inc.» 400 обыкновенных акций класса А компании «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» (далее «ТНЕН-US»), за 400.000 тысяч долларов США. Помимо этого НАК КАП приобрела у «Toshiba Nuclear Energy Investments UK Ltd» 140 обыкновенных акций класса А компании «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» (далее «ТНЕН-UK») за 140.000 тысяч долларов США. В результате покупки 400 обыкновенных акций класса А в ТНЕН-US и 140 обыкновенных акций класса А в ТНЕН-UK, НАК КАП приобрела 10% доли владения в указанных компаниях. ТНЕН-US и ТНЕН-UK владеют 100% акций в «Westinghouse Group» (далее «Westinghouse»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Долевые ценные бумаги (финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи) – акции «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» и «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» (продолжение)

В связи и одновременно с приобретением доли участия в TNEH-US и TNEH-UK, НАК КАП заключила соглашение на опцион «пут» (далее опцион «пут»). В зависимости от сертификации, производимой Westinghouse, в отношении производства топливных сборок АО «Ульбинский металлургический завод» (дочерняя организация НАК КАП), опцион «пут» предоставляет НАК КАП опцион продать свои акции Корпорации «Toshiba» за 100% первоначальной цены покупки, равной 540.000 тысяч долларов США за первые 67% акций, и за 90% первоначальной стоимости приобретения за оставшиеся 33% акций, в результате чего цена исполнения опциона «пут» равняется 522.180 тысяч долларов США. В дополнение к данному соглашению опцион «пут», в конце 2012 года НАК КАП и Корпорация «Toshiba» подписали соглашение, согласно которому НАК КАП может использовать опцион «пут» до 28 февраля 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2014 года НАК КАП не использовала опцион «пут».

В связи и одновременно с приобретением доли владения в TNEH-US и TNEH-UK, НАК КАП заключила соглашение на опцион «колл» (далее опцион «колл»). Опцион «колл» дает право Корпорации «Toshiba» требовать от НАК КАП продажи её акций в TNEH-US и TNEH-UK, если Комитет по иностранным инвестициям США сочтет, что НАК КАП более не является стратегическим партнером. В этом случае справедливая стоимость данных акций, принадлежащих НАК КАП, будет определена независимой международной оценочной компанией. По состоянию на 31 декабря 2014 года Корпорация «Toshiba» не использовала опцион «колл».

Группа классифицировала эти инвестиции как имеющиеся в наличии для продажи, поскольку это наилучший способ отразить намерение и способность Группы держать инвестиции в долгосрочной перспективе. Инвестиции в TNEH-US и TNEH-UK учитываются по себестоимости, так как они являются капиталом частной компании, чья справедливая стоимость не может быть достоверно определена.

На каждую отчётную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения инвестиций, учитываемых по фактической стоимости. Руководство определило, что на 31 декабря 2014 года отсутствуют признаки обесценения (2013: нет признаков обесценения).

На 31 декабря 2014 года балансовая стоимость данных инвестиций составила 66.005 миллионов тенге (2013: 66.005 миллионов тенге).

Долевые ценные бумаги (финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи) – акции АО «Казкоммерцбанк»

12 августа 2014 года и 29 августа 2014 года АО «Казкоммерцбанк» частично реализовал свое право на исполнение опциона и осуществил выкуп 51.000.000 и 29.000.000 штук своих простых акций по цене 475,3667 тенге за акцию. Общая стоимость реализации составила 38.029 миллионов тенге.

По состоянию на 31 декабря 2014 года остаток простых акций ККБ во владении Фонда составляет 85.517.241 штука. На 31 декабря 2014 года справедливая стоимость ценных бумаг АО «Казкоммерцбанк» составила 35.062 миллиона тенге (2013: 23.237 миллионов тенге).

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	286.358	302.517
Долгосрочный НДС к возмещению	126.583	62.997
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 6)	75.660	8.595
Расходы будущих периодов	20.856	23.548
Денежные средства, ограниченные в использовании	17.885	12.544
Активы для реализации Акционеру	12.906	14.148
Долгосрочные запасы	8.717	8.886
Прочее	83.985	56.311
Минус: резерв на обесценение	(27.879)	(27.650)
	605.071	461.896

По состоянию на 31 декабря 2014 года авансы, уплаченные за долгосрочные активы, в основном представлены авансами за выполнение строительных работ и приобретение основных средств.

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

14. ЗАПАСЫ

На 31 декабря запасы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Продукция переработки нефти для продажи	75.458	66.162
Урановая продукция	37.314	27.575
Производственные материалы и запасы	33.014	34.627
Незавершенное производство	31.437	37.832
Сырая нефть	29.445	49.514
Товары для перепродажи	25.039	18.859
Материалы и запасы нефтегазовой отрасли	23.176	15.884
Топливо	22.203	15.992
Продукты переработки газа	13.853	8.213
Материалы и запасы железнодорожной отрасли	12.631	14.457
Авиационные запасные части	5.687	5.364
Материалы и запасы урановой отрасли	3.649	2.049
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	3.573	2.636
Запасные части для оборудования по передаче электроэнергии	2.595	1.693
Залоговое обеспечение на праве собственности	–	9.351
Прочие материалы и запасы	55.396	56.522
Минус: резерв по чистой стоимости реализации	(18.955)	(20.430)
	355.515	346.300

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	354.948	397.699
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(40.199)	(36.630)
	314.749	361.069

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Актив для распределения Акционеру	77.811	70.627
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	75.836	54.901
Прочая дебиторская задолженность	45.491	39.328
Прочая предоплата по налогам	37.401	22.348
Денежные средства, ограниченные в использовании	7.597	11.991
Задолженность работников	4.875	5.107
Дивиденды к получению	3.702	21.319
Прочее	25.808	17.515
Минус: резерв на обесценение	(33.759)	(32.116)
	244.762	211.020

На 31 декабря 2014 года дебиторская задолженность Группы в размере 32.333 миллиона тенге была заложена в качестве обеспечения по договорам займа (2013: 91.914 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Резерв на 1 января	68.746	64.416
Изменение в оценке	282	(212)
Начислено, нетто	9.047	8.362
Пересчёт валюты отчётности	4.159	1.455
(Восстановлено)/списано, нетто	(28.921)	14.917
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(34)	(18.822)
Поступления при объединении предприятий	3.491	46
Потеря контроля над дочерней организацией	17.188	(1.416)
Резерв на 31 декабря	73.958	68.746

На 31 декабря 2014 года по дебиторской задолженности Группы в размере 7.003 миллиона тенге начислялось вознаграждение (2013: 7.683 миллиона тенге).

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

<i>В миллионах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2014	314.749	239.790	17.152	15.425	8.293	7.170	26.919
2013	361.069	308.406	22.816	15.282	3.915	1.974	8.676

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Банковские вклады – доллары США	559.049	171.099
Банковские вклады – тенге	229.167	230.131
Банковские вклады – другие валюты	5.285	15.610
Текущие счета в банках – тенге	267.300	196.814
Текущие счета в банках – доллары США	148.609	92.564
Текущие счета в банках – другие валюты	16.031	17.364
Денежные средства в кассе	3.308	13.900
Денежные средства в пути	3.000	359
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	2.556	3.153
	1.234.305	740.994

Краткосрочные вклады вносятся на различные сроки – от 1 (одного) дня до 3 (трёх) месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. На 31 декабря 2014 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках и по текущим банковским счетам составила 3,42% и 0,66%, соответственно (2013: 3,73% и 1,18%, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ

17.1 Выпуск акций

В течение 2014 и 2013 годов, Фонд осуществил эмиссию акций следующим образом:

Оплата акций	Количество разрешенных к выпуску и выпущенных акций	Номинальная стоимость одной акции, в тенге	Уставный капитал, в миллионах тенге
На 31 декабря 2012 года	3.481.526.139		4.409.314
Взносы денежными средствами	39.320	901.000; 1.000.000	39.320
Взносы государственными пакетами акций	27.073	1.000; 1.000.000	26.234
Взносы имуществом	9.809	422.451; 615.921; 1.000.000	9.808
На 31 декабря 2013 года	3.481.602.341		4.484.676
Взносы денежными средствами	10.000	18 306 039; 7 000 000	103.918
Взносы государственными пакетами акций	1.400	1 506 930; 10 573 010	13.895
Взносы имуществом	9.993	1 200 359; 2 772 663; 2 522 901	18.073
На 31 декабря 2014 года	3.481.623.734		4.620.562

На 31 декабря 2014 года 3.481.623.734 акций Фонда были полностью оплачены (2013: 3.481.602.341 акций).

2014

Взносы денежными средствами

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2014-2016 годы» от 3 декабря 2013 года № 148-V с учетом изменений в Законе Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2014-2016 годы» от 7 ноября 2014 года № 247-V, в 2014 году Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда денежными средствами в размере 103.918 миллионов тенге. Данные средства предназначены для финансирования проектов, осуществляемых дочерними организациями Фонда.

Взносы государственными пакетами акций

В 2014 году Акционер приобрел 9.375.000 дополнительно выпущенных простых акций АО «Национальная компания «Казахстан Инжиниринг» (далее «Казинжиниринг»), на сумму 9.375 миллионов тенге. В результате доля участия Правительства в данной компании увеличилась с 0% до 43,65%. 15 декабря 2014 года, в соответствии с Постановлением Правительства от 26 сентября 2014 года, Фонду был передан государственный пакет акций в размере 43,65% Казинжиниринга, справедливая стоимость которого на дату передачи составила 13.745 миллионов тенге. Поскольку передача пакета акций Казинжиниринга представляет собой объединение предприятий под общим контролем, разница между справедливой стоимостью пакета акций и суммой выпущенного уставного капитала Казинжиниринга в размере 4.370 миллионов тенге была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли Фонда.

В соответствии с Постановлением Правительства от 5 июня 2014 года, 28 ноября 2014 года Акционер передал Фонду 49% долю участия в АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк», справедливая стоимость которой на дату передачи составила 150 миллионов тенге.

Взносы имуществом

В 2014 году, в соответствии с Постановлениями Правительства от 14 сентября 2010 года и от 6 сентября 2013 года, Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда имуществом в виде газопроводов, находящихся в Костанайской области и Западно-Казахстанской области на общую сумму 10.615 миллионов тенге. Разница между справедливой стоимостью газопроводов и суммой выпущенных акций в размере 28 миллионов тенге отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли Фонда.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.1 Выпуск акций (продолжение)

2014 (продолжение)

Взносы имуществом (продолжение)

В 2014 году, в соответствии с Постановлением Правительства от 14 сентября 2010 года, Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда имуществом в виде имущественно-технических комплексов и земельных участков, находящихся в городе Актобе, а также подстанцию Акжар-2 со справедливой стоимостью в размере 7.116 миллионов тенге. Разница между суммой выпущенных акций и справедливой стоимостью имущества в размере 342 миллиона тенге отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли.

2013

Взносы денежными средствами

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2013-2015 годы» от 23 ноября 2012 года Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда денежными средствами в размере 39.320 миллионов тенге. Данные средства предназначены для финансирования проектов, осуществляемых дочерними организациями Фонда.

Взносы государственными пакетами акций

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1538 от 4 декабря 2012 года, 26 июля 2013 года Фонду был передан государственный пакет акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт». Поскольку передача пакета акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» представляет собой объединение предприятий под общим контролем, данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена с использованием метода учёта компании-предшественника. Соответственно, данная консолидированная финансовая отчётность представлена таким образом, как если бы передача акций АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» произошла на дату наиболее раннего представленного периода, и, как результат, сравнительная информация была пересчитана. Балансовая стоимость внесенных чистых активов в данной консолидированной финансовой отчётности была учтена как корректировка нераспределенной прибыли, которая впоследствии, при выпуске акций Фонда, была перенесена в уставный капитал в сумме 26.234 миллиона тенге.

Взносы имуществом

В 2013 году в соответствии с Постановлением Правительства № 939 от 14 сентября 2010 года Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда имуществом на общую сумму 9.808 миллионов тенге.

17.2 Дисконт по займам от Правительства

2014

В июне 2014 года Фонд получил займы от Министерства финансов Республики Казахстан по ставке ниже рыночной. Дисконт при первоначальном признании данных займов в сумме 12.363 миллиона тенге был отражен как единовременный доход в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

2013

В январе 2013 года Фонд разместил купонные облигации по рыночной ставке вознаграждения, которые были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан, и получил займ от Правительства по ставке ниже рыночных. Дисконт при первоначальном признании данных займов в сумме 249.828 миллионов тенге был отражен как доход при первоначальном признании в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (Примечание 19).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.3 Дивиденды

Дивиденды, приходящиеся на Акционера материнской компании

24 октября 2014 года Фонд осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 9.077 миллионов тенге по итогам 2013 года согласно Постановлению Правительства от 20 октября 2014 года (2013: 9.077 миллионов тенге).

Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтрольной доли участия

В 2014 году Группа объявила дивиденды на сумму 49.543 миллиона тенге и 4.193 миллиона тенге держателям неконтрольной доли участия в РД КМГ и КТО, соответственно (2013: 40.591 миллион тенге, 14.919 миллионов тенге и 2.885 миллионов тенге держателям неконтрольной доли участия в РД КМГ, АО «Казахтелеком» и КТО, соответственно).

В 2014 году дивиденды, выплаченные держателям неконтрольной доли участия в прочих дочерних организациях, составили 4.660 миллионов тенге (2013: 2.326 миллионов тенге).

17.4 Прочие операции с Акционером

2014

В 2014 году было подписано соглашение о расторжении Договора Концессии между ИЦА (дочерняя организация НК КМГ) и Правительством, в связи с чем балансовая стоимость капитального ремонта и улучшений, произведенных Группой по газопроводам по Договору Концессии, в размере 83.177 миллионов тенге были переданы Акционеру (*Примечание 37*).

В соответствии с договором мены, заключенным между Акционером и Фондом в 2013 году, в 2014 году Акционер передал Фонду активы газотранспортной системы, ранее использовавшиеся ИЦА по Договору Концессии, со справедливой стоимостью 207.115 миллионов тенге (*Примечание 37*).

В 2014 году Группа признала резерв по обременительному обязательству на сумму 16.881 миллион тенге, как Прочие операции с Акционером на уменьшение нераспределенной прибыли, в связи с убыточностью проекта по строительству специальной экономической зоны «Химический парк «Тараз». Сумма резерва была определена как превышение планируемых инвестиций в проект над его возмещаемой стоимостью (*Примечание 22*).

В 2014 году Группа признала разницу между выпущенным уставным капиталом и справедливой стоимостью трубопроводов, полученных от Акционера, на сумму 1.838 миллионов тенге как уменьшение нераспределенной прибыли.

Также, в течение 2014 года, Группа получила прочее имущество от Акционера, на сумму 721 миллион тенге.

2013

В соответствии с заключенными в апреле 2013 года договорами доверительного управления с правом полного контроля над институтами развития и финансовыми организациями, (АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», АО «Kazyna Capital Management», АО «Экспортно-кредитная страховая корпорация «КазЭкспортГарант», АО «Инвестиционный Фонд Казахстана», АО «Банк Развития Казахстана»), ТОО «СК-Фармация» и АО «Досжан Темир Жолы», Фонд потерял контроль над данными предприятиями. Фонд прекратил признание и отразил выбытие данных дочерних организаций как Прочие операции с Акционером в сумме 471.711 миллионов тенге в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В июле 2013 года во исполнение Постановления Правительства Республики Казахстан от 25 мая 2013 года № 516 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан № 571 от 22 мая 2013 года «О некоторых мерах по оптимизации системы управления институтами развития и развития национальной экономики» Фонд и Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан подписали договор мены, согласно которому права собственности на пакеты акций и долю участия в выше описанных предприятиях передаются в республиканскую собственность в обмен на республиканское имущество в соответствии с перечнем, указанным в Постановлении Правительства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.4 Прочие операции с Акционером (продолжение)

2013 (продолжение)

Также, в соответствии с вышеупомянутым договором мены, юридические права на долю участия в АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» передаются в республиканскую собственность в обмен на республиканское имущество, в соответствии с перечнем, указанным в Постановлении Правительства. Фонд признал и отразил выбытие АО «Национальная геологоразведочная компания «Казгеология» как Прочие операции с Акционером в сумме 8.966 миллионов тенге в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

17.5 Прочие распределения Акционеру

2014

Приобретение доли участия в КТМ

В течение 2014 года Группа приобрела у ТПАО дополнительно к имевшейся 51%-ной доле участия в КТМ, 49%-ную долю участия, тем самым увеличив долю участия до 100% (Примечание 5). Разница между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью чистых активов КТМ, а также суммой переоценки ранее имевшейся доли участия на общую сумму 26.916 миллионов тенге была отражена как Прочие распределения Акционеру, так как приобретение происходило по поручению Акционера.

Строительство и передача основных средств

В 2014 году Группа приняла дополнительное обременительное обязательство перед Акционером по строительству многофункционального ледового дворца на сумму 23.596 миллионов тенге, равное сумме соответствующего дополнительного договора на строительство, которое было отражено как Прочие распределения Акционеру.

В 2014 году Группа приняла дополнительное обременительное обязательство перед Акционером по финансированию строительства Концертного зала (Театра хореографии) на сумму 10.760 миллионов тенге, которое было отражено как Прочие распределения Акционеру.

В 2014 году Группа уменьшила часть резерва на реконструкцию Выставочного Центра в городе Москва в размере 2.979 миллионов тенге и резерв на строительство Музея Истории Казахстана в городе Астана в размере 2.088 миллионов тенге, а также признала резерв на строительство детских садов и Дворца молодежи «Жастар» в городе Астана в размере 2.487 миллионов тенге и 1.145 миллионов тенге, соответственно.

В 2014 году, в соответствии с Соглашением между Правительством Республики Казахстан и Правительством Кыргызской Республики, Фонд выделил средства на строительство школ в Кыргызской Республике в размере 1.201 миллион тенге.

В 2014 году, Группа приняла обязательства по безвозмездной передаче объектов социального назначения акимату Мангистауской области на сумму 314 миллионов тенге.

Оказание благотворительной помощи по поручению Акционера

В 2014 году Группа, по поручению Акционера, выделила спонсорскую помощь в размере 33.315 миллионов тенге для финансирования социальных, культурно-массовых и спортивных мероприятий, которая была отражена как Прочие распределения Акционеру. В 2014 году Группа отсторирировала Прочие распределения Акционеру на сумму 638 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.5 Прочие распределения Акционеру (продолжение)

2013

Передача акций «Kazakhmys Plc»

6 июня 2013 года Фонд осуществил безвозмездную передачу всех имеющихся во владении Фонда простых акций Kazakhmys Plc (58.876.793 акции) в республиканскую собственность путем их передачи Комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Фонд прекратил признание инвестиций в Kazakhmys Plc, ранее учитывавшихся как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, с текущей стоимостью на дату выбытия в размере 44.069 миллионов тенге и связанного накопленного резерва по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в размере 67.856 миллионов тенге. Данное выбытие было отражено как Прочие распределения Акционеру на общую сумму 111.925 миллионов тенге в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Строительство и передача основных средств

В 2013 году Группа увеличила резерв на реконструкцию Выставочного Центра в г. Москва на 3.433 миллиона тенге и резерв в отношении затрат на строительство Музея Истории Казахстана в г. Астана в сумме 23.551 миллион тенге, соответственно.

27 июня 2013 года Межведомственная комиссия по развитию нефтегазовой и энергетической отраслей приняла решение оставить СКЭБР у Группы. На основании этого Группа сторнировала признанные в 2012 году прочие распределения Акционеру в размере 13.537 миллионов тенге.

Согласно плана развития Щучинско – Боровской курортной зоны, утвержденного Правительством, Группа обязана построить гольф-клуб в данной курортной зоне. Стоимость строительства и возмещаемая стоимость данного проекта были оценены на сумму 19.573 миллиона тенге и 6.252 миллиона тенге, соответственно. Разница между сметной стоимостью строительства и возмещаемой стоимостью в сумме 13.321 миллион тенге была отражена как Прочие распределения Акционеру в консолидированном отчете об изменениях в капитале за 2013 год.

Оказание благотворительной помощи по поручению Акционера

В 2013 году Группа, по поручению Акционера, выделила спонсорскую помощь в размере 8.841 миллион тенге для финансирования социальных, культурно-массовых и спортивных мероприятий, которая была отражена как Прочие распределения Акционеру.

17.6 Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение долей неконтролирующими акционерами

АО «Альянс Банк»

В мае 2014 года Фонд совершил сделку по продаже 16% простых и привилегированных акций АО «Альянс Банк» г-ну Булату Утемуратову. В результате данной сделки Группа получила денежные средства в размере 1.491 миллион тенге, неконтрольная доля участия уменьшилась на 9.370 миллионов тенге, а разница в размере 10.861 миллион тенге была признана в капитале, относящемся к Акционеру материнской компании Фонда.

АО «Национальная компания «Казахстан Инжиниринг»

В 2014 году, Правительство осуществило взнос в уставный капитал Казинжиниринга, который привел к уменьшению доли владения Фонда со 100% до 56,35% (Примечание 17.1). В результате данной сделки Группа получила 9.375 миллионов тенге, неконтрольная доля участия увеличилась на 12.853 миллиона тенге, а разница в размере 3.478 миллионов тенге была признана как уменьшение нераспределенной прибыли. Впоследствии, в 2014 году, государственный пакет в размере 43,65% акций Казинжиниринга был передан в Фонд в качестве вклада в уставный капитал (Примечания 17.1, 17.7).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.6 Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение долей неконтролирующими акционерами (продолжение)

АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями»

В рамках программы «Народное IPO» 19 декабря 2014 года Группа разместила простые акции АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (далее «КЕГОК») в количестве 25.999.999 штук по цене 505 тенге за акцию на Казахстанской Фондовой Бирже. В результате выпуска акций Группа получила сумму в размере 12.438 миллионов тенге, за вычетом расходов по сделке на сумму 692 миллиона тенге, неконтрольная доля участия увеличилась на 15.182 миллиона тенге, а разница в размере 2.744 миллиона тенге была признана как уменьшение нераспределенной прибыли.

17.7 Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтрольной доли

Приобретение неконтрольной доли участия в Мойнакской ГЭС

16 июня 2014 года Группа приобрела неконтролирующую долю участия в Мойнакской ГЭС у миноритарного акционера АО «Бірлік». В результате данной сделки Группа заплатила 18.350 миллионов тенге, неконтрольная доля участия увеличилась на 1.813 миллионов тенге, а разница в размере 20.163 миллиона тенге была признана как уменьшение нераспределенной прибыли.

Передача государственного пакета акций АО «НК «Казахстан Инжиниринг»

В 2014 году Акционер передал Фонду государственный пакет в размере 43,65% акций Казинжиниринга (Примечание 17.1), и Группа отсториновала эффект сделки по приобретению неконтрольной доли участия на сумму 9.375 миллионов тенге (Примечание 17.6). В результате данной сделки, неконтрольная доля участия уменьшилась на 14.176 миллионов тенге, и разница в размере 4.801 миллион тенге была признана как увеличение нераспределенной прибыли.

Приобретение дополнительной доли участия в ТОО «Масальский горно-обогатительный комбинат»

1 июля 2014 года Группа приобрела у АО «Национальная компания СПК «Есиль» 30% долю участия в уставном капитале ТОО «Масальский горно-обогатительный комбинат» на сумму 220 миллион тенге, в результате чего доля участия Группы в МГОК увеличилась до 93%. В результате, неконтрольная доля участия уменьшилась на 1.803 миллиона тенге, разница между справедливой стоимостью вознаграждения и неконтрольной долей участия на сумму 1.583 миллиона тенге отнесена на увеличение нераспределенной прибыли.

Прочие изменения долей участия в дочерних организациях

В течение 2014 года прочие изменения долей участия в дочерних организациях в результате приобретения неконтрольных долей повлекли за собой уменьшение неконтрольной доли участия на сумму 1.124 миллиона тенге, и уменьшение капитала, относящегося к Акционеру материнской компании, на сумму 285 миллионов тенге.

17.8 Неконтрольная доля участия

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

	Страна регистрации и осуществления деятельности	Неконтрольная доля участия			
		2014		2013	
		Доля	Балансовая стоимость	Доля	Балансовая стоимость
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Казахстан	36,79%	492.634	36,78%	504.355
АО «Казхателеком»	Казахстан	49,00%	137.606	49,00%	135.445
АО «КазТрансОйл»	Казахстан	10,00%	36.195	10,00%	34.452
Rompetrol Downstream S.R.L.	Румыния	45,37%	24.793	45,37%	20.437
АО «Эйр Астана»	Казахстан	49,00%	24.065	49,00%	23.123
Rompetrol Rafinare S.A.	Румыния	45,37%	140	45,37%	24.470
			715.433		742.282

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. КАПИТАЛ (продолжение)****17.8 Неконтрольная доля участия (продолжение)**

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

<i>В миллионах тенге</i>	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	АО «Казах- телеком»	АО «Каз- ТрансОйл»	Rompetrol Rafinare S.A.	АО «Эйр Астана»	Rompetrol Downstream S.R.L.
Обобщенный бухгалтерский баланс						
Долгосрочные активы	578.602	351.691	372.337	166.969	102.783	65.459
Текущие активы	905.192	66.002	99.649	79.455	59.421	52.631
Долгосрочные обязательства	(39.797)	(97.104)	(59.654)	(38.649)	(83.050)	(7.826)
Текущие обязательства	(104.880)	(50.280)	(50.383)	(207.466)	(29.993)	(55.619)
Итого капитал	1.339.117	270.309	361.949	309	49.161	54.645
Приходящийся на:						
Акционера Материнской Компании	846.483	132.703	325.754	169	25.096	29.852
Неконтрольную долю участия	492.634	137.606	36.195	140	24.065	24.793
Обобщенный отчет о совокупном доходе						
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	49.720	6.724	55.348	(62.597)	3.486	1.084
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом подходного налога	102.798	5.631	59.352	(53.614)	3.486	9.600
Приходящийся на:						
Акционера Материнской Компании	64.984	3.386	53.417	(29.285)	1.778	5.244
Неконтрольную долю участия	37.814	2.245	5.935	(24.329)	1.708	4.356
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтрольной доли участия	(43.855)	(13.724)	(4.193)	-	(766)	-
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	196.403	28.702	93.908	9.790	23.720	6.232
Инвестиционная деятельность	(20.662)	(63.168)	(35.343)	(6.160)	(3.049)	(3.810)
Финансовая деятельность	(130.088)	580	(42.036)	(15.409)	(9.897)	(8.519)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	45.653	(33.886)	16.529	(11.779)	10.774	(6.097)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. КАПИТАЛ (продолжение)****17.8 Неконтрольная доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия по состоянию на 31 декабря 2013 года и за год, закончившийся на эту дату:

<i>В миллионах тенге</i>	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	АО «Казак- телеком»	АО «Каз- ТрансОйл»	Rompetrol Rafinare S.A.	АО «Эйр Астана»	Rompetrol Downstream S.R.L.
Обобщенный бухгалтерский баланс						
Долгосрочные активы	666.034	331.753	319.084	182.211	93.247	55.642
Текущие активы	928.791	84.383	123.617	106.061	43.628	55.337
Долгосрочные обязательства	(39.376)	(69.959)	(48.560)	(35.250)	(62.689)	(7.486)
Текущие обязательства	(184.356)	(80.674)	(49.619)	(199.098)	(26.948)	(58.449)
Итого капитал	1.371.093	265.503	344.522	53.924	47.238	45.044
Приходящийся на:						
Акционера Материнской Компании	866.738	130.058	310.070	29.454	24.115	24.607
Неконтрольную долю участия	504.355	135.445	34.452	24.470	23.123	20.437
Обобщенный отчёт о совокупном доходе						
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	139.147	19.561	83.490	(24.669)	7.814	(2.342)
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом подходного налога	143.647	19.473	83.075	(24.669)	7.814	(2.342)
Приходящийся на:						
Акционера Материнской Компании	89.984	9.968	74.916	(13.474)	3.985	(1.279)
Неконтрольную долю участия	53.663	9.505	8.159	(11.195)	3.829	(1.063)
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтрольной доли участия	(40.221)	(1.031)	(2.885)	-	(1.562)	-
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	98.432	62.468	95.859	16.900	8.214	8.369
Инвестиционная деятельность	(22.887)	(34.416)	(60.320)	(17.212)	(4.503)	(547)
Финансовая деятельность	(111.058)	(39.187)	(28.848)	(8.914)	(8.062)	(4.485)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(35.513)	(11.135)	6.691	(9.226)	(4.351)	3.337

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.9 Резерв по пересчёту валюты отчётности

Резерв по пересчёту валюты отчётности используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчётность которых включена в данную консолидированную финансовую отчётность.

17.10 Прочие капитальные резервы

Прочие капитальные резервы включают в себя влияние учёта хеджирования потоков денежных средств для учёта любых прибылей или убытков по справедливой стоимости в отношении определённого производного финансового инструмента в резерве по хеджированию в рамках капитала. Эти прибыли и убытки впоследствии непосредственно признаются в прибылях и убытках при проведении операции.

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

17.11 Балансовая стоимость акций

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

В миллионах тенге	2014	2013
Итого активы	16.637.674	15.294.489
Нематериальные активы	(334.289)	(284.325)
Итого обязательства	(8.505.596)	(7.787.897)
Чистые активы для простых акций	7.797.789	7.222.267
Количество простых акций на 31 декабря	3.481.623.734	3.481.602.341
Балансовая стоимость простой акции, тенге	2.240	2.074

18. ЗАЙМЫ

На 31 декабря займы, в том числе вознаграждение к уплате, включали:

В миллионах тенге	2014	2013
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	4.575.675	2.551.882
Средневзвешенная ставка вознаграждения	6,51%	6,98%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.066.587	1.422.484
Средневзвешенная ставка вознаграждения	3,56%	4,38%
	5.642.262	3.974.366
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(1.313.236)	(607.839)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	4.329.026	3.366.527

В миллионах тенге	2014	2013
Займы, выраженные в долларах США	4.029.894	3.327.141
Займы, выраженные в тенге	1.413.127	539.555
Займы, выраженные в других валютах	199.241	107.670
	5.642.262	3.974.366

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАЙМЫ (продолжение)

По условиям некоторых договоров займов соответствующие дочерние организации Группы обязаны соблюдать определённые ковенанты. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов дочерние организации Группы соблюдают все такие ковенанты.

Эффект от выбытия дочерних организаций

На отчетную дату Группа имела облигации, приобретенные БТА Банком и Альянс Банком на сумму 656.323 миллиона тенге и 106.820 миллионов тенге, соответственно. До даты выбытия данные облигации элиминировались как внутригрупповые операции. После выбытия балансовая стоимость облигаций увеличилась.

Эффект корректировки курса валюты

Балансовая стоимость займов полученных увеличилась на 558.847 миллионов тенге в связи с корректировкой курса тенге по отношению к доллару США в феврале 2014 года.

Кредитная линия Государственного Банка Развития Китая

В январе 2014 года Фонд осуществил частичное досрочное погашение займов перед Государственным банком развития Китая в размере 400 миллионов долларов США (эквивалент 61.904 миллиона тенге по курсу на дату оплаты).

Выпуск и погашение облигаций

В июне 2014 года НК КТЖ выпустила на Швейцарской фондовой бирже два транша Еврооблигаций: на сумму 100.000 тысяч швейцарских франков (20.439 миллионов тенге по курсу на дату выпуска) – со ставкой вознаграждения 2,590% и сроком погашения 20 июня 2019 года и 185.000 тысяч швейцарских франков (37.814 миллионов тенге по курсу на дату выпуска) – с процентной ставкой 3,638% годовых и сроком погашения 20 июня 2022 года.

В ноябре 2014 года НК КМГ осуществила дополнительный выпуск облигаций на Лондонской фондовой бирже: 1 миллиард долларов США (180.870 миллионов тенге по курсу на дату выпуска) – со ставкой вознаграждения 6,10%, со сроком погашения в 2044 году и ценой размещения в 98,631% от номинала; 0,5 миллиардов долларов США (90.435 миллионов тенге по курсу на дату выпуска) – со ставкой вознаграждения 4,95%, сроком погашения в 2025 году и ценой размещения в 99,392% от номинала.

Прочие займы

В 2014 году НК КМГ получила долгосрочный заем от ОАО «Сбербанк России» на сумму 400.000 тысяч долларов США (72.348 миллионов тенге по курсу на дату получения) для целей финансирования проекта «Реконструкция и модернизация Шымкентского нефтеперерабатывающего завода».

В течение 2014 года ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее «АНПЗ»), дочерняя организация НК КМГ, получил 233 миллиона долларов США (40.632 миллиона тенге по курсу на дату получения) в рамках соглашения о предоставлении кредитной линии на сумму 1.316 миллионов долларов США с Банком Развития Казахстана, для финансирования строительства комплекса по производству ароматических углеводородов.

В сентябре 2014 года НК КТЖ и её дочерние организации, «Локомотив» и АО «KTZ Express», получили 30.000 миллионов тенге в рамках кредитного договора с Европейским Банком Реконструкции и Развития.

В 2014 году НК КМГ в рамках нескольких договоров займа с Народным банком получила 24.053 миллиона тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

18. ЗАЙМЫ (продолжение)

Прочие займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость займов в разрезе дочерних организаций Группы представлена ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Фонд	1.306.118	552.867
НК КМГ и её дочерние организации	3.090.528	2.300.115
НК КТЖ и её дочерние организации	689.327	514.371
НАК КАП и её дочерние организации	137.072	120.671
Самрук-Энерго и его дочерние организации	188.349	146.424
Прочие дочерние организации Фонда	230.868	339.918
Всего займы выданные	5.642.262	3.974.366

19. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

На 31 декабря займы Правительства Республики Казахстан включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Займы от Национального Банка Республики Казахстан	60.566	130.878
Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт активов Национального фонда	279.141	71.302
Займы от Правительства Республики Казахстан	74.037	66.378
	413.744	268.558
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(1.111)	(71.342)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	412.633	197.216

2014

В связи с выбытием Альянс Банка сумма займов от Правительства Республики Казахстан уменьшилась на 71.009 миллионов тенге.

В целях приобретения 50% доли участия в ЭГРЭС-1 (Примечание 5) и 100% доли участия в ТОО «Казгидротехэнерго», в январе 2014 года Фонд разместил 300.000.000 купонных облигаций, номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию на общую сумму 300.000 миллионов тенге со сроком обращения облигаций 15 лет и купонным вознаграждением в размере 3% годовых, с эффективной ставкой 6,68%. Облигации были приобретены НБРК за счёт активов Национального Фонда Республики Казахстан. Дисконт при размещении составил 100.000 миллионов тенге. Сумма чистых поступлений денежных средств от размещённых облигаций составила 200.000 миллионов тенге, которая приблизительно равна справедливой стоимости облигаций на дату размещения.

2013

В январе 2013 года Фонд разместил 255.000.000 купонных облигаций, номинальной стоимостью 1.000 тенге за облигацию на общую сумму 255.000 миллионов тенге со сроком обращения облигаций 50 лет и купонным вознаграждением в размере 0,01% годовых. Все облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан за счёт активов Национального Фонда Республики Казахстан на праве доверительного управления. Данные облигации были первоначально отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием рыночных процентных ставок, применимых для Фонда на дату выпуска облигаций и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости. Разница между номинальной стоимостью облигаций, и их справедливой стоимостью в размере 249.828 миллионов тенге была признана в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

На 31 декабря 2014 года эффективные процентные ставки по займам составили от 6,27% до 6,36% в год (2013: от 5,5% до 6,62% в год).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2014 года прочие долгосрочные обязательства включали в себя следующее:

Кредиторская задолженность за приобретение доли участия в Северо-Каспийском проекте

31 октября 2008 года все участники Северо-Каспийского проекта (далее «СКП») подписали соглашение, в соответствии с которым все участники проекта, за исключением КМГ Кашаган Б.В., 100%-ной дочерней организации НК КМГ, согласились частично передать часть своих долей в проекте, на пропорциональной основе, чтобы увеличить долю КМГ Кашаган Б.В. в СКП с 8,33% до 16,81% ретроспективно с 1 января 2008 года. Цена приобретения включает сумму в размере 1,78 миллиардов долларов США и годовое вознаграждение в размере LIBOR плюс 3%, которое капитализируется в сумму основного долга на годовой основе. Приобретенная доля владения в размере 8,48% доли участия в СРП заложена в качестве обеспечения данного обязательства. По состоянию на 31 декабря 2014 года амортизированная стоимость этой задолженности составила 396.345 миллионов тенге (на 31 декабря 2013 года: 322.330 миллионов тенге).

Данная сумма подлежит выплате тремя равными ежегодными платежами после начала коммерческой добычи нефти на месторождении Кашаган. В течение года, закончившихся 31 декабря 2014 года, Группа пересмотрела дату начала коммерческой добычи нефти на месторождении Кашаган и перенесла её с 30 сентября 2014 года на второе полугодие 2016 года. В результате часть данной задолженности была реклассифицирована обратно в состав долгосрочных обязательств.

Балансовая стоимость данного финансового обязательства примерно равна её справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2014 года.

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Группа заключила договоры финансовой аренды по ряду объектов основных средств, преимущественно воздушных судов.

С 2012 по 2014 года АО «Эйр Астана», дочерняя организация Группы, приобрела 11 (одиннадцать) воздушных судов на условиях финансовой аренды с фиксированной процентной ставкой. Срок аренды по каждому воздушному судну составляет 12 (двенадцать) лет. У АО «Эйр Астана» имеется возможность покупки каждого воздушного судна по номинальной цене в конце срока аренды. Займы, выданные финансовыми институтами лизингодателю в отношении 6 (шести) новых Airbus, обеспечены гарантией Европейских Экспортно-Кредитных Агентств, а 3 (три) Boeing – 767, которые были поставлены в 2013 и 2014 г, находятся под гарантией US Export Import Bank, а 2 (два) Embraer, которые были доставлены в 2012 и 2013 годах, находятся под гарантией Бразильского Банка Развития. Обязательства АО «Эйр Астана» по финансовой аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы с балансовой стоимостью 88.501 миллион тенге (2013: 78.322 миллиона тенге).

На 31 декабря 2014 года расчёт суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 3,09% до 19,7% (2013: от 3,02% до 19,7%).

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

	2014	
	Минимальные арендные платежи	Текущая стои- мость мини- мальных аренд- ных платежей
<i>В миллионах тенге</i>		
В течение одного года	20.768	15.802
От 2 до 5 лет включительно	54.832	44.111
Свыше пяти лет	50.597	46.285
Минус: суммы, представляющие финансовый доход	(19.999)	—
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	106.198	106.198
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(15.802)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев		90.396

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ (продолжение)

В миллионах тенге	2013	
	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
В течение одного года	17.881	13.698
От 2 до 5 лет включительно	45.798	37.027
Свыше пяти лет	43.889	37.955
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(18.888)	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	88.680	88.680
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев		(13.698)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев		74.982

22. РЕЗЕРВЫ

На 31 декабря резервы включали следующее:

В миллионах тенге	Обязательства по выбытию активов	Резерв по обязательствам за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Резервы по строительству социальных объектов	Прочие	Итого
Резерв на 1 января 2013 года	69.583	34.808	8.749	127.944	19.430	260.514
Пересчёт валюты отчётности	485	307	–	–	135	927
Пересмотр учётных оценок	(4.868)	847	–	–	(6.984)	(11.005)
Увеличение на сумму дисконта	3.517	1.338	–	–	59	4.914
Резерв за год	4.640	3.159	18.082	27.593	32.100	85.574
Прекращённая деятельность предприятий	(804)	–	–	–	(1.438)	(2.242)
Использование резерва	(1.032)	(1.023)	(6.048)	(22.801)	(2.203)	(33.107)
Сторнирование неиспользованных сумм	(88)	(243)	(553)	–	(5.467)	(6.351)
Резерв на 31 декабря 2013 года	71.433	39.193	20.230	132.736	35.632	299.224
Пересчёт валюты отчётности	4.275	2.878	229	–	739	8.121
Пересмотр учётных оценок	9.039	1.188	13	–	(12.688)	(2.448)
Увеличение на сумму дисконта	5.507	1.247	–	–	70	6.824
Резерв за год	40.560	46	10.938	31.775	38.426	121.745
Прекращённая деятельность	–	(19)	–	–	(63)	(82)
Поступления при объединении предприятий	1.267	–	831	–	–	2.098
Использование резерва	(1.093)	(2.277)	(13.040)	(3.580)	(20.941)	(40.931)
Сторнирование неиспользованных сумм	–	(57)	(3.483)	–	(8.135)	(11.675)
Резерв на 31 декабря 2014 года	130.988	42.199	15.718	160.931	33.040	382.876

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

22. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Текущая и долгосрочная части резервов представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Обязательства по выбытию активов	Резерв по обязательству за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Резервы по строительству социальных объектов	Прочие	Итого
Текущая часть	1.161	6.941	20.230	98.014	35.632	161.978
Долгосрочная часть	70.272	32.252	–	34.722	–	137.246
Резерв на 31 декабря 2013 года	71.433	39.193	20.230	132.736	35.632	299.224
Текущая часть	1.047	9.148	5.880	104.314	33.040	153.429
Долгосрочная часть	129.941	33.051	9.838	56.617	–	229.447
Резерв на 31 декабря 2014 года	130.988	42.199	15.718	160.931	33.040	382.876

Прочие резервы

В течение 2014 года Группа признала резерв по обременительному обязательству в связи с убыточностью проекта по созданию специальной экономической зоны «Химический парк «Тараз» в сумме 16.881 миллион тенге (Примечание 17.4).

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

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

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

Пенсионный план с установленными выплатами

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

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

В миллионах тенге	2014	2013
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат		
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	66.851	60.295
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	(5.726)	(4.578)
	61.125	55.717

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)

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

В миллионах тенге	2014	2013
Общая сумма обязательств на начало года	60.295	49.979
Стоимость текущих услуг	4.143	5.908
Стоимость прошлых услуг	1.396	(2.455)
Расходы по процентам	3.813	3.888
Выплаты, произведенные за год	(5.137)	(4.667)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	202	6.736
Актuarный убыток, признанный за год	4.292	906
Пересчёт валюты отчётности	(1.874)	–
Прекращенная деятельность	(279)	–
Общая сумма обязательств на конец года	66.851	60.295

Общая стоимость услуг, включающая текущую стоимость, расходы по процентам, стоимость прошлых услуг, непризнанную стоимость прошлых услуг и актуарный убыток, в размере 13.846 миллионов тенге была учтена в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе расходов по заработной плате в 2014 году (2013: 14.983 миллиона тенге).

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

	2014	2013
Ставка дисконта	7,01%	6,61%
Ожидаемый годовой прирост финансовой помощи в будущем	4,73%	5,81%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	5,71%	5,31%
Ожидаемый годовой прирост стоимости железнодорожных билетов в будущем	7,5%	7,7%

24. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие текущие обязательства включали следующее:

В миллионах тенге	2014	2013
Прочие налоги к уплате	100.569	128.470
Авансы полученные и доходы будущих периодов	100.427	123.260
Обязательства по выплатам работникам	90.829	81.734
К уплате за приобретение доли в ТОО «Казахтуркмунай» (Примечание 5)	13.700	–
Прочие оценочные обязательства	5.033	5.508
Дивиденды к выплате	4.037	18.057
К уплате за приобретение дополнительной доли в Северо-Каспийском Проекте (Примечание 20)	–	107.444
Прочее	59.052	53.042
	373.647	517.515

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

В миллионах тенге	2014	2013
Продажа нефтепродуктов	2.061.842	2.096.932
Грузовые железнодорожные перевозки	736.074	738.985
Продажа сырой нефти	697.391	735.441
Транспортировка нефти и газа	287.376	261.803
Продажа урановой продукции	243.495	211.321
Электрический комплекс	235.509	144.877
Продажа продукции переработки газа	233.586	204.303
Телекоммуникационные услуги	198.823	182.555
Авиаперевозки	163.682	143.813
Пассажирские железнодорожные перевозки	78.579	74.421
Транспортировка электроэнергии	75.821	70.687
Процентный доход	53.441	47.423
Реализация аффинированного золота	42.425	–
Переработка давальческой нефти	38.948	–
Почтовые услуги	27.942	25.627
Продажа медикаментов	–	24.548
Прочий доход	324.535	312.024
Минус: косвенные налоги и коммерческие скидки	(392.971)	(295.988)
	5.106.498	4.978.772

26. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1188 от 11 ноября 2004 года «Об утверждении Правил субсидирования убытков перевозчика, связанных с осуществлением пассажирских перевозок», с 1 января 2005 года НК КТЖ начало получать субсидии в качестве покрытия убытков перевозчиков по социально значимым сообщениям. По данным субсидиям отсутствуют какие-либо невыполненные условия или условные обязательства. Сумма субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 24.638 миллионов тенге (2013: 23.881 миллион тенге).

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1039 от 7 октября 2004 года «Об утверждении Правил субсидирования стоимости универсальных услуг телекоммуникаций для компенсации убытков операторам связи, оказывающим универсальные услуги телекоммуникаций населению» начиная с 4-го квартала 2004 года, АО «Казахтелеком» получало правительственные субсидии, предназначенные для компенсации убытков, понесенных операторами при оказании услуг связи в социально-значимых районах. Все условия и условные обязательства в отношении указанных субсидий выполнены. Общая сумма субсидий, полученных за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 6.277 миллионов тенге (2013: 5.029 миллионов тенге).

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 915 от 17 августа 2002 года, Правительство предоставляет субсидии компаниям, осуществляющим услуги по пассажирским авиаперевозкам по нерентабельным маршрутам из Астаны в другие города Казахстана. Субсидия основана на превышении затрат на рейс над полученным доходом. Сумма субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составила 242 миллиона тенге (2013: 46 миллионов тенге).

Прочие государственные субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составили 35 миллионов тенге (2013: 40 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Материалы и запасы	2.039.034	2.144.838
Расходы по заработной плате	671.909	574.378
Износ, истощение и амортизация	380.511	317.025
Полученные производственные услуги	139.101	124.830
Налог на добычу полезных ископаемых	103.338	97.698
Ремонт и обслуживание	79.791	84.073
Процентные расходы	68.879	36.145
Золотосодержащее сырье	41.704	–
Аренда	38.199	37.742
Затраты на переработку давальческой нефти	28.993	–
Прочее	204.301	185.654
	3.795.760	3.602.383

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Расходы по заработной плате	155.748	144.252
Налоги, кроме подоходного налога	50.023	46.374
Спонсорская помощь и благотворительность	33.212	35.219
Износ и амортизация	23.510	24.501
Консультационные услуги	22.888	19.675
Резервы по сомнительной задолженности	10.217	7.232
Командировочные расходы	6.245	6.387
Аренда	6.233	5.982
Ремонт и обслуживание	5.133	3.783
Штрафы и пени	638	9.026
Прочие	63.027	59.577
	376.874	362.008

29. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Рентный налог	152.623	165.307
Таможенная пошлина	87.246	59.499
Транспортировка	61.364	59.358
Расходы по заработной плате	23.686	20.849
Износ и амортизация	13.264	12.689
Коммиссионные вознаграждения агентам и реклама	11.814	8.887
Прочее	24.980	20.868
	374.977	347.457

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Обесценение основных средств и нематериальных активов	330.548	73.360
Обесценение гудвилла (Примечание 8)	106.620	4.945
Обесценение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании (Примечание 9)	11.760	61.427
Сторнирование обесценения займов клиентам	(905)	(69)
Прочее	7.762	13.166
	455.785	152.829

31. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	244.364	200.473
Увеличение на сумму дисконта по резервам и прочей задолженности	7.336	5.752
Обязательства по процентам по финансовой аренде	5.766	4.215
Прочее	30.641	20.306
	288.107	230.746

32. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

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

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам	84.778	61.690
Доход по займам и финансовым активам	15.133	5.186
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	6.088	2.464
Доход по выданным гарантиям	5.614	3.101
Доход по полученным дивидендам	—	2.051
Прочее	17.756	9.410
	129.369	83.902

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
ТОО «Тенгизшевройл»	315.828	295.908
Мангистау Инвестментс Б.В.	56.939	56.519
ТОО «СП КазГерМунай»	35.436	43.216
ТОО «КазРосГаз»	29.484	22.335
ПетроКазахстан Инк.	23.008	23.747
Valsera Holdings B.V.	6.971	(3.339)
ТОО СП «КАТКО»	6.766	10.339
ТОО СП «Бетпак Дала»	6.342	4.378
АО «Экибастузская ГРЭС-2» («ЭГРЕС-2»)	5.129	9.016
Sekerbank T.A.S.	4.964	6.298
ТОО «Каратау»	4.476	6.939
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1» («ЭГРЭС-1»)	4.033	16.277
ТОО «Казахойл-Актобе»	2.078	11.715
ТОО «Казцинк»	1.987	6.364
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	(6.496)	12.049
ЗАО «ЦОУ»	(9.502)	(662)
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	(13.861)	(1.690)
Прочие	(16.487)	26.933
	457.095	546.342

34. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

11 февраля 2014 года НБРК прекратил осуществлять контроль над обменным курсом тенге к доллару США. В результате, обменный курс тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам скорректировался. Обменные курсы до и после девальвации составляли 155,56 тенге за 1 доллар США и 184,50 тенге за доллар США, соответственно, что привело к значительным доходам и расходам от курсовой разницы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (см. также *Примечание 37*, пункт 1).

35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Расходы по текущему подоходному налогу		
Корпоративный подоходный налог (КПН)	136.838	145.016
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	44.790	62.579
Налог на сверхприбыль	11.534	8.475
Расход/(экономию) по отсроченному подоходному налогу		
Корпоративный подоходный налог (КПН)	(33.740)	30.781
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	28.386	7.077
Налог на сверхприбыль	(1.784)	5.126
Расходы по подоходному налогу	186.024	259.054

Перенесенные налоговые убытки в Республике Казахстан по состоянию на 31 декабря 2014 года истекают в течение 10 (десяти) лет с момента возникновения для целей налогообложения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до учёта подоходного налога по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2014 и 2013 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В миллионах тенге</i>	2014	2013
Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающей деятельности	458.833	954.872
Убыток до учёта подоходного налога от прекращенной деятельности	(29.373)	(242.701)
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	85.892	142.434
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты или не подлежащих обложению в целях налогообложения	92.232	55.466
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	41.539	74.964
Обесценение группы выбытия	–	31.746
Налог на сверхприбыль	9.750	13.601
Влияние различных ставок корпоративного подоходного налога	(9.077)	15.929
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, не облагаемая налогом	(43.059)	(63.844)
Прочие разницы	17.691	2.119
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	194.968	272.415
За вычетом расходов по подоходному налогу, относящихся к прекращенной деятельности	(8.944)	(13.361)
Расходы по корпоративному подоходному налогу от продолжающейся деятельности	186.024	259.054

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

В миллионах тенге	2014				2013			
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого
Активы по отсроченному налогу								
Основные средства	72.782	(1.619)	-	71.163	7.985	(1.902)	-	6.083
Перенесенные налоговые убытки	219.984	-	-	219.984	240.080	-	-	240.080
Начисленные обязательства в отношении работников	10.293	107	-	10.400	10.028	96	-	10.124
Обесценение финансовых активов	5.190	-	-	5.190	17.943	-	-	17.943
Резерв по обязательству за загрязнение окружающей среды	7.180	9	-	7.189	3.989	-	-	3.989
Прочие начисления	7.094	1.774	-	8.868	12.063	1.406	-	13.469
Прочие	33.846	-	-	33.846	26.861	-	-	26.861
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(138.815)	-	-	(138.815)	(201.619)	-	-	(201.619)
Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(115.389)	-	-	(115.389)	(74.530)	(316)	-	(74.846)
Активы по отсроченному налогу	102.165	271	-	102.436	42.800	(716)	-	42.084
Обязательства по отсроченному налогу								
Основные средства	538.579	177	-	538.756	401.774	1.090	-	402.864
Нераспределенная прибыль совместных предприятий и ассоциированных компаний	-	-	75.187	75.187	-	-	46.801	46.801
Прочее	13.699	-	-	13.699	3.100	-	-	3.100
Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(115.389)	-	-	(115.389)	(74.530)	(316)	-	(74.846)
Обязательства по отсроченному налогу	436.889	177	75.187	512.253	330.344	774	46.801	377.919
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(334.724)	94	(75.187)	(409.817)	(287.544)	(1.490)	(46.801)	(335.835)

35. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

	2014	2013
1. <i>Chlamydia trachomatis</i>	100	100
2. <i>Neisseria meningitidis</i>	100	100
3. <i>Streptococcus pneumoniae</i>	100	100
4. <i>Haemophilus influenzae</i>	100	100
5. <i>Legionella pneumophila</i>	100	100
6. <i>Salmonella enteritidis</i>	100	100
7. <i>Escherichia coli</i>	100	100
8. <i>Staphylococcus aureus</i>	100	100
9. <i>Pseudomonas aeruginosa</i>	100	100
10. <i>Mycobacterium tuberculosis</i>	100	100
11. <i>Candida albicans</i>	100	100
12. <i>Aspergillus fumigatus</i>	100	100
13. <i>Cryptosporidium parvum</i>	100	100
14. <i>Toxoplasma gondii</i>	100	100
15. <i>Giardia lamblia</i>	100	100
16. <i>Naegleria fowleri</i>	100	100
17. <i>Acanthamoeba castellanii</i>	100	100
18. <i>Plasmodium falciparum</i>	100	100
19. <i>Leishmania donovani</i>	100	100
20. <i>Trypanosoma brucei</i>	100	100
21. <i>Helicobacter pylori</i>	100	100
22. <i>Campylobacter jejuni</i>	100	100
23. <i>Shigella flexneri</i>	100	100
24. <i>Yersinia enterocolitica</i>	100	100
25. <i>Brucella abortus</i>	100	100
26. <i>Coxiella burnetii</i>	100	100
27. <i>Bordetella pertussis</i>	100	100
28. <i>Diphtheria</i>	100	100
29. <i>Tetanus</i>	100	100
30. <i>Poliovirus</i>	100	100
31. <i>Measles virus</i>	100	100
32. <i>Mumps virus</i>	100	100
33. <i>Varicella-zoster virus</i>	100	100
34. <i>Herpes simplex virus</i>	100	100
35. <i>Human immunodeficiency virus</i>	100	100
36. <i>Hepatitis A virus</i>	100	100
37. <i>Hepatitis B virus</i>	100	100
38. <i>Hepatitis C virus</i>	100	100
39. <i>Human coronavirus</i>	100	100
40. <i>Severe acute respiratory syndrome virus</i>	100	100
41. <i>West Nile virus</i>	100	100
42. <i>Japanese encephalitis virus</i>	100	100
43. <i>Dengue virus</i>	100	100
44. <i>Chikungunya virus</i>	100	100
45. <i>Zika virus</i>	100	100
46. <i>Marburg virus</i>	100	100
47. <i>Ebola virus</i>	100	100
48. <i>Crimean-Congo hemorrhagic fever virus</i>	100	100
49. <i>Respiratory syncytial virus</i>	100	100
50. <i>Influenza A virus</i>	100	100
51. <i>Influenza B virus</i>	100	100
52. <i>Adenovirus</i>	100	100
53. <i>Cytomegalovirus</i>	100	100
54. <i>Epstein-Barr virus</i>	100	100
55. <i>Human papillomavirus</i>	100	100
56. <i>Herpes zoster virus</i>	100	100
57. <i>Varicella virus</i>	100	100
58. <i>Measles virus</i>	100	100
59. <i>Mumps virus</i>	100	100
60. <i>Poliovirus</i>	100	100
61. <i>Diphtheria</i>	100	100
62. <i>Tetanus</i>	100	100
63. <i>Botulism</i>	100	100
64. <i>Staphylococcus aureus</i>	100	100
65. <i>Streptococcus pneumoniae</i>	100	100
66. <i>Neisseria meningitidis</i>	100	100
67. <i>Haemophilus influenzae</i>	100	100
68. <i>Legionella pneumophila</i>	100	100
69. <i>Salmonella enteritidis</i>	100	100
70. <i>Escherichia coli</i>	100	100
71. <i>Campylobacter jejuni</i>	100	100
72. <i>Shigella flexneri</i>	100	100
73. <i>Yersinia enterocolitica</i>	100	100
74. <i>Brucella abortus</i>	100	100
75. <i>Coxiella burnetii</i>	100	100
76. <i>Bordetella pertussis</i>	100	100
77. <i>Diphtheria</i>	100	100
78. <i>Tetanus</i>	100	100
79. <i>Poliovirus</i>	100	100
80. <i>Measles virus</i>	100	100
81. <i>Mumps virus</i>	100	100
82. <i>Varicella-zoster virus</i>	100	100
83. <i>Herpes simplex virus</i>	100	100
84. <i>Human immunodeficiency virus</i>	100	100
85. <i>Hepatitis A virus</i>	100	100
86. <i>Hepatitis B virus</i>	100	100
87. <i>Hepatitis C virus</i>	100	100
88. <i>Human coronavirus</i>	100	100
89. <i>Severe acute respiratory syndrome virus</i>	100	100
90. <i>West Nile virus</i>	100	100
91. <i>Japanese encephalitis virus</i>	100	100
92. <i>Dengue virus</i>	100	100
93. <i>Chikungunya virus</i>		

Актив по отсроченному налогу признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. На 31 декабря 2014 года непризнанные активы по отсроченному налогу в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 138.815 миллионов тенге (в 2013 году: 201.619 миллионов тенге).

Перенесенные налоговые убытки в Республике Казахстан по состоянию на 31 декабря 2014 года истекают в течение 10 (десяти) лет с момента возникновения для целей налогообложения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

36. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

		Доля владения	
		2014	2013
1	АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
2	АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» («НК КТЖ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
3	АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП») и дочерние организации	100,00%	100,00%
4	АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго») и дочерние организации	100,00%	100,00%
5	АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («KEGOC») и дочерние организации	90% + 1	100,00%
6	АО «Казпочта» и дочерние организации	100,00%	100,00%
7	АО «Казхателеком» («КТК») и дочерние организации	51,00%	51,00%
8	АО «Эйр Астана» («Эйр Астана»)	51,00%	51,00%
9	АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» («Казахстан Инжиниринг») и дочерние организации	100,00%	100,00%
10	АО «Фонд недвижимости Самрук-Қазына»	100,00%	100,00%
11	АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	100,00%	100,00%
12	ТОО «Объединенная химическая компания» и дочерние организации («ОХК»)	100,00%	100,00%
13	ТОО «Самрук-Қазына Инвест»	100,00%	100,00%
14	ТОО «Самрук-Қазына Контракт»	100,00%	100,00%
15	АО «КОРЭМ»	100,00%	100,00%
16	АО «Международный Аэропорт Атырау»	100,00%	100,00%
17	АО «Международный аэропорт Актобе»	100,00%	100,00%
18	АО «Аэропорт Павлодар»	100,00%	100,00%
19	ТОО «Қарағандыгайпрошахт и К»	100,00%	100,00%
20	ТОО «СК Финанс»	90,00%	90,00%
21	АО «КазНИИ энергетики имени академика Ш.Ч. Чокина»	100,00%	100,00%
22	KGF IM	50% + 1	50% + 1
23	АО «БТА Банк» («БТА Банк») и дочерние организации	100,00%	100,00%
24	АО «Альянс Банк» («Альянс Банк») и дочерние организации	-	97,26%
25	АО «Темірбанк»	-	67,00%
26	KGF Management	-	79,88%
27	KGF SLP	-	100,00%
28	АО «Казахстанские атомные электрические станции»	-	100,00%
29	АО «Авиационная компания «Air Kazakhstan»	100,00%	-
		53,65%	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ СДЕЛКИ

Следующие существенные неденежные операции за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

1. Хеджирование чистых инвестиций в некоторые дочерние организации, классифицируемые как зарубежные подразделения, против определённых займов, выраженных в долларах США. Эффект хеджирования составил 311.795 миллионов тенге, который был реклассифицирован из прибылей и убытков в состав прочего совокупного дохода, в строку пересчёта валюты отчётности;
2. Передача Акционером Фонду активов газотранспортной системы на сумму 207.115 миллионов тенге (Примечание 17);
3. Передача Группой Акционеру капитализированных затрат по ремонту и улучшению на сумму 83.177 миллионов тенге (Примечание 17.4);
4. Приобретение основных средств, не оплаченное до конца отчётного периода, на общую сумму 91.966 миллионов тенге;
5. Капитализация в балансовую стоимость основных средств сумм по увеличению резерва по обязательствам по выбытию активов на общую сумму 49.677 миллионов тенге;
6. Приобретение дочерней организации, АО «Шалкия Цинк ЛТД», в обмен на акции АО «БТА Банк», на общую сумму 31.000 миллионов тенге (Примечание 6);
7. За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Группа увеличила резерв, связанный с расходами по строительству многофункционального ледового дворца, финансированию строительства Концертного зала (Театра хореографии), а также изменениями в первоначальной оценке резервов на строительство других объектов на сумму 27.871 миллион тенге. Увеличение было отражено как Прочие распределения Акционеру (Примечание 17);
8. Капитализация затрат по займам в балансовую стоимость основных средств, на общую сумму 24.027 миллионов тенге (Примечание 7);
9. Приобретение основных средств по договорам финансовой аренды, на общую сумму 20.989 миллионов тенге;
10. Вклад в уставный капитал Фонда имуществом на сумму 18.073 миллиона тенге (Примечание 17.1);
11. Признание дисконта по займам Правительства, полученных Фондом, на сумму 12.363 миллиона тенге (Примечание 17.2);
12. Погашение займов, выданных Фондом, недвижимостью для реализации, на общую сумму 10.453 миллиона тенге.

38. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

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

В миллионах тенге		Ассоции- рованные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Прочие предприятия, контроли- руемые госу- дарством	Прочие связанные стороны
Задолженность связанных сторон	2014	34.735	29.722	10.837	136
	2013	45.827	21.039	6.070	339
Задолженность связанным сторонам	2014	36.929	45.164	1.945	–
	2013	9.268	46.231	932	2.436
Продажа товаров и услуг	2014	86.812	271.549	112.771	2.205
	2013	60.666	223.174	73.016	1.992
Приобретение товаров и услуг	2014	147.254	260.940	15.731	396
	2013	40.271	332.602	17.115	2.902
Текущие счета и вклады (обязательства)	2014	–	–	–	–
	2013	60	709	28.224	34
Денежные средства и их эквиваленты и средства в кредитных учреждениях (активы)	2014	–	–	258.142	–
	2013	6.530	–	198.369	–
Займы клиентам	2014	49.723	148.513	5.765	7.543
	2013	15.628	59.145	7.193	6.156
Займы полученные	2014	32.224	6	915.279	–
	2013	67	7	1.112.865	–
Прочие активы	2014	2.424	50.203	8.822	5
	2013	18.190	48.059	56.732	1.790
Прочие обязательства	2014	3.686	836	9.437	17
	2013	2.961	830	50.502	39
Вознаграждение полученное	2014	3.515	10.634	7.393	1.474
	2013	1.682	6.914	12.141	4.392
Вознаграждение начисленное	2014	165	688	80.764	–
	2013	1	4.403	58.973	2

На 31 декабря 2014 года ряд займов Группы в сумме 55.201 миллион тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (на 31 декабря 2013 года: 71.290 миллионов тенге).

Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в расходы по заработной плате в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 13.405 миллионов тенге за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (2013: 12.836 миллионов тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

Как было ранее отмечено в *Примечании 26*, Правительство предоставляет некоторые субсидии дочерним организациям Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Риск изменения процентных ставок

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

Подверженность Группы риску изменения процентных ставок в основном относится к долгосрочным и краткосрочным займам Группы с плавающими процентными ставками (Примечание 18).

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

В миллионах тенге	Увеличение/ (уменьшение) в базисных пунктах*	Влияние на прибыли и убытки	Прочее влияние на капитал
2014			
Доллары США	2/(2)	(1.072)/1.072	(822)/822
Тенге	2/(2)	(29)/29	(29)/29
2013			
Доллары США	3/(3)	(1.034)/1.034	(7)/7
Тенге	3/(3)	(60)/60	(285)/333

* 1 базисный пункт = 0,01%.

Валютный риск

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

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

В миллионах тенге	Увеличение/ (уменьшение) в обменных курсах	Влияние на прибыли и убытки
2014		
Доллары США	17,37%/17,37%	237.018/(250.234)
Евро	18,36%/18,36%	(906)/895
2013		
Доллары США	20%/10%	(317.350)/(156.200)
Евро	20%/10%	(13.426)/(6.713)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина её риска отражается суммой займов клиентам (*Примечание 10*), суммой средств в кредитных учреждениях (*Примечание 11*), торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов (*Примечание 15*), прочих финансовых активов (*Примечание 12*) и денежных средств и их эквивалентов (*Примечание 16*), за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

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

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

Риск ликвидности

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****39. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

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

<i>В миллионах тенге</i>	До востребования	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2014 года						
Займы Правительства РК	13	24	12.262	74.490	1.647.892	1.734.681
Займы	62.730	771.893	486.470	1.411.537	3.069.972	5.802.602
Обязательства по финансовой аренде	29	5.156	13.425	47.187	50.585	116.382
Средства клиентов	20.685	–	–	–	–	20.685
Торговая и прочая кредиторская задолженность	126.939	131.505	20.765	446.277	12	725.498
Производные финансовые инструменты	–	182	1.974	–	–	2.156
Прочие краткосрочные обязательства	28.021	20.668	90.244	17.132	6.833	162.898
	238.417	929.428	625.140	1.996.623	4.775.294	8.564.902
На 31 декабря 2013 года						
Займы Правительства РК	71.170	24	3.403	19.386	1.373.642	1.467.625
Займы	245.459	123.789	405.202	2.192.807	2.807.861	5.775.118
Обязательства по финансовой аренде	67	4.536	13.044	45.668	43.712	107.027
Средства клиентов	81.797	46.973	45.847	54.983	81.921	311.521
Торговая и прочая кредиторская задолженность	164.644	166.979	111.689	256.505	12	699.829
Производные финансовые инструменты	–	–	41	–	46	87
Прочие обязательства	25.011	39.593	131.900	8.911	11.250	216.665
	588.148	381.894	711.126	2.578.260	4.318.444	8.577.872

Управление капиталом

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

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

Основные показатели деятельности	2014	2013
D/EBITDA	4,63	3,12
D/E	0,86	0,69

В миллиардах тенге	2014	2013
Займы	5.642	3.974
Займы Правительства Республики Казахстан	414	269
Задолженность за приобретение доли участия в СКП	396	322
Обязательства по финансовой аренде	106	89
Средства клиентов	21	242
Производные финансовые инструменты	2	1
Номинальная сумма гарантируемого основного долга по обязательствам компаний, не входящих в Группу Фонда	407	307
Долг	6.988	5.204

В миллиардах тенге	2014	2013
Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности	459	955
Вознаграждение по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	244	200
Вознаграждение по финансовой аренде	6	4
Износ, истощение и амортизация	418	356
Убыток от обесценения	456	153
EBITDA	(74)	-
	1.509	1.668
Итого капитал	8.132	7.507

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

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

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2013 года
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	50.639	13.636	726	65.001
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	–	6.431	–	6.431
Производные финансовые активы	–	46.427	–	46.427
Обязательства				
Производные финансовые обязательства	–	527	–	527

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Сверка входного и конечного сальдо по Уровню 3 на основе иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2013 года представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли/убытки	Производные финансовые активы	Итого финансовых активов
На 1 января 2013 года	6.441	14.715	32	21.188
Всего прибыли/(убытки), признанная в прибылях и убытках	72	41	-	113
Всего прибыли/(убытки), признанная в прочем совокупном доходе	248	142	-	390
Приобретения	-	2.956	7	2.963
Продажи	-	(1.441)	-	(1.441)
Погашение	(211)	(54)	-	(265)
Переводы из уровня 1 и уровня 2	726	-	-	726
Переводы в активы классифицированные, как предназначенные для продажи	(6.550)	(16.359)	(39)	(22.948)
На 31 декабря 2013 года	726	-	-	726
Всего прибыли/(убытки), признанная в прибылях и убытках	-	1.118	379	1.497
Приобретения	-	517	-	517
Продажи	(648)	-	-	(648)
Переводы из уровня 1 и уровня 2	-	1.733	-	1.733
На 31 декабря 2014 года	78	3.368	379	3.825

<i>В миллионах тенге</i>	2014				
	Оценка справедливой стоимости с использованием				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Средства в кредитных учреждениях	1.838.604	1.806.337	897.699	862.997	45.641
Финансовые обязательства					
Займы	5.642.262	5.379.111	2.980.365	2.225.469	173.277
Займы Правительства Республики Казахстан	413.744	348.835	-	348.835	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В миллионах тенге	2013				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справедли- вая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существен- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Существен- ных нена- блюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Средства в кредитных учреждениях	1.574.564	1.541.964	933.766	549.624	58.574
Финансовые обязательства					
Займы	3.974.366	4.019.557	2.945.574	742.846	331.137
Займы Правительства Республики Казахстан	268.558	228.369	–	228.369	–

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

40. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Провизии в отношении активов, размещённых в АО «БТА Банк»

В сентябре 2010 года Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан инициировал комплексную налоговую проверку деятельности Фонда за 2009 год. По результатам налоговой проверки налоговые органы считают неправомерным вычеты провизий для целей расчёта корпоративного подоходного налога за 2009 год. Фонд с результатами налоговой проверки не согласен, на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности документы для обжалования направлены в Налоговый комитет.

В соответствии с Постановлением Правительства № 2275 от 30 декабря 2009 года были утверждены «Правила отнесения активов и условных обязательств к категории сомнительных и безнадежных национальным управляющим холдингом, а также юридическими лицами, основным видом деятельности которых является осуществление заемных операций или выкуп прав требования, и сто процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежат национальному управляющему холдингу, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) против сомнительных и безнадежных активов, условных обязательств, за исключением активов и условных обязательств, предоставленных в пользу взаимосвязанных лиц либо третьим лицам по обязательствам взаимосвязанных лиц (кроме активов и условных обязательств кредитных товариществ) (далее «Правила»).

В соответствии с Правилами, Группа создала и отнесла на вычеты для целей расчёта корпоративного подоходного налога провизии в отношении активов, размещённых в БТА Банке, на сумму 177.352 миллиона тенге (далее «провизии»).

Руководство Группы считает, что на 31 декабря 2014 года его толкование применимого законодательства (включая Правила) является соответствующим и позиция Группы в отношении отнесения на вычеты данных провизий будет подтверждена. Соответственно, в данной консолидированной финансовой отчётности Группа не признала какие-либо резервы, связанными с возможными доначислениями по результатам налоговой проверки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Комплексная налоговая проверка группы НК КТЖ

В ходе тематических налоговых проверок по возврату НДС за отчетные периоды с января 2009 года по декабрь 2009 года, проведенных налоговыми органами в группе НК КТЖ, выявлены суммы НДС в размере 14.162 миллиона тенге, предъявленные к возврату и не подтвержденные встречными проверками поставщиков и отсутствием отметок таможенного органа на дополнительных экземплярах дорожной ведомости, а также начислены пени в размере 11.145 миллионов тенге. По состоянию на 31 декабря 2014 года группа НК КТЖ не начисляла резервы, так как, по мнению руководства НК КТЖ, требование по предоставлению таможенных отметок на дополнительных экземплярах дорожной ведомости противоречит действующему налоговому законодательству, и группа НК КТЖ оспаривает в судебных и государственных органах данные начисления.

В течение 2014 года группа НК КТЖ создала резерв по корпоративному подоходному налогу и пени в размере 8.808 миллионов тенге, начисленному по результатам налоговой проверки за период 2007-2010 годы, в дополнение к созданным по состоянию на 31 декабря 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2014 года группа НК КТЖ оплатила указанную сумму и оспаривает результаты налоговой проверки в судебных органах.

Налог на добычу полезных ископаемых (НК КМГ)

2 июля 2013 года Налоговый Комитет Есильского района города Астаны предоставил РД КМГ уведомление на сумму 8.785 миллионов тенге за расхождения, выявленные между сведениями в налоговой отчетности по налогу на добычу полезных ископаемых (далее «НДПИ») и данными, предоставленными Министерством нефти и газа Республики Казахстан за период с 2009 по 2012 годы. Причины расхождений заключаются в том, что сведения в налоговой отчетности по НДПИ за 2012 год содержат показатели за период, когда контракты на недропользование принадлежали РД КМГ, в то время как информация, предоставленная Министерством нефти и газа Республики Казахстан, включает в себя объемы добычи РД КМГ и его дочерних организаций АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» в совокупности.

Согласно данным налоговых органов, РД КМГ должно было включить в расчеты ставки НДПИ за 2012 год объемы добычи АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз», несмотря на то, что в течение 2012 года произошла передача прав на недропользование. Однако, исходя из норм, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан, РД КМГ считает, что обязательство по уплате НДПИ должно рассчитываться только за тот период, когда самой РД КМГ принадлежали права на недропользование.

РД КМГ не согласно с вышеуказанным уведомлением и предоставило письменные пояснения своей позиции. Налоговые органы ещё не провели налоговую проверку РД КМГ по данному вопросу. Тем не менее, если налоговые органы примут решение о проведении налоговой проверки, РД КМГ, несомненно, оспорит потенциальное начисление налогов. В связи с тем, что руководство РД КМГ считает успешное обжалование более вероятным, никаких начислений, связанных с данным вопросом, не было произведено в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Комплексные налоговые проверки предприятий группы НАК КАП

Согласно предписанию налогового департамента по городу Астана от 13 февраля 2014 года в НАК КАП была проведена комплексная налоговая проверка по вопросу исполнения налогового обязательства по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет за период 2009-2012 годы. По результатам налоговой проверки (Акт № 186 от 30 декабря 2014 года) НАК КАП было выставлено уведомление на оплату доначисленных налогов на сумму 1.735 миллионов тенге (из них корпоративный подоходный налог на сумму 980 миллионов тенге, налог на сверхприбыль на сумму 155 миллионов тенге, налог на имущество на сумму 77 миллионов тенге, налог на добычу полезных ископаемых на сумму 234 миллиона тенге, бонус коммерческого обнаружения на сумму 288 миллионов тенге, прочие налоги на сумму 1 миллион тенге) и пени на сумму 339 миллионов тенге, а также требование оплатить административный штраф на сумму 961 миллион тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Комплексные налоговые проверки предприятий группы НАК КАП (продолжение)

30 июня 2014 года налоговые органы закончили комплексную налоговую проверку ТОО «СП «КАТКО», ассоциированного предприятия НАК КАП, осуществляющего деятельность по добыче и реализации урановой продукции, за 2009-2012 годы. По результатам проверки налоговыми органами были предъявлены претензии ТОО «СП «КАТКО» на общую сумму примерно 12 миллиардов тенге (доля НАК КАП примерно 6 миллиардов тенге). Результаты налоговой проверки были обжалованы руководством ТОО «СП «КАТКО» и находятся на стадии рассмотрения.

Руководство ожидает, что вопросы, послужившие основанием для начислений дополнительных обязательств НАК КАП и ТОО «СП «КАТКО», будут также включены в результаты налоговой проверки ряда других предприятий НАК КАП, являющихся недропользователями, в которых проводятся комплексные налоговые проверки.

Руководство НАК КАП оценивает, что в отношении налога на имущество вероятность оплаты начисленных сумм в будущем является высокой. Соответственно, НАК КАП признало резерв на сумму начисленного налога на имущество. Тем не менее, в отношении других вопросов руководство НАК КАП считает, что её интерпретации налогового законодательства являются приемлемыми, и налоговая позиция НАК КАП является обоснованной.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2014 года. Определить сумму любого незаявленного требования или степень вероятности неблагоприятного исхода представляется практически невозможным.

Налоговые начисления, полученные Rompetrol Rafinare S.A. (НК КМГ)

Rompetrol Rafinare S.A. получила результаты налоговой проверки за период 2007-2010 годы на общую сумму дополнительных налоговых исков и пеню за просрочку платежа в размере 15 миллионов долларов США (2.735 миллионов тенге).

Как Rompetrol Rafinare S.A., так и Правительство Румынии подали апелляционные жалобы в Румынский Верховный судебный орган. Эти апелляционные жалобы все ещё на рассмотрении у Румынского Верховного судебного органа. Группа НК КМГ рассматривает риск убытков как возможный и по состоянию на 31 декабря 2014 года резервов, связанных с данной налоговой проверкой, не было начислено.

Экологическая проверка

Экологическая проверка АНПЗ (НК КМГ)

В 2014 году Департамент экологии по Атырауской области предъявил дочерней организации АО «Казмунайгаз – переработка и маркетинг» (100% дочерняя организация НК КМГ) ТОО «Атырауский НПЗ» иск на 23.776 миллионов тенге за сверхнормативное сжигание кислого газа. Результаты первой и второй судебной инстанции были положительными для Группы.

Срок обжалования постановления апелляционной инстанции, в кассационном порядке Департаментом экологии по Атырауской области просрочен, так как он истек в марте 2015 года. Однако не исключено обжалование вступившего в законную силу решения суда Департаментом экологии по Атырауской области в надзорном порядке в течение 1 (одного) года, который закончится в сентябре 2015 года.

В соответствии с текущим законодательством, руководство группы НК КМГ считает, что не существует вероятных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на консолидированное финансовое положение Группы и результаты её деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства

Конвертируемый долговой инструмент и связанные с ним судебные разбирательства (KMG International N.V.)

На 31 декабря 2009 года у группы НК КМГ имелось непогашенное сальдо в размере 3.353 миллиона тенге конвертируемого долгового инструмента, выпущенного крупной дочерней организацией KMG I – Rompetrol Rafinare S.A. в пользу Румынии. Номинальная стоимость обязательств составляет 570.3 миллионов евро. Срок обращения инструмента составлял 7 лет и истёк 30 сентября 2010 года. Справедливая стоимость компонента обязательства на момент первоначального признания была определена как дисконтированные будущие денежные договорные платежи по инструменту. В соответствии с долей владения акциями на 31 декабря 2009 года. Группа НК КМГ потеряла бы контроль над Rompetrol Rafinare S.A. если бы весь долговой инструмент, выпущенный 30 сентября 2010 года, был оплачен выпуском новых акций в пользу Румынского Правительства, без последующих действий со стороны KMG I и/или Rompetrol Rafinare S.A.

В течение первого полугодия 2010 года, в целях увеличения своей доли в Rompetrol Rafinare S.A. Группа НК КМГ осуществила открытое предложение по приобретению долей у всех акционеров. В августе 2010 года Rompetrol Rafinare S.A. увеличила свой уставный капитал путем выпуска новых акций на сумму 329,4 миллионов румынских леев (эквивалентно 78 миллионам евро на дату подписки), KMG I подписалась на выпуск новых акций и полностью оплатила данный выпуск, таким образом, увеличив свою долю в Rompetrol Rafinare S.A. Rompetrol Rafinare S.A., используя средства, полученные от выпуска акций, погасило 54 миллиона евро (эквивалентно 10.464 миллиона тенге) от общей суммы задолженности в 570,3 миллионов евро по конвертируемому долговому инструменту в пользу Румынии. В сентябре 2010 года Rompetrol Rafinare S.A. выплатило последний купон в размере 17 миллионов евро (эквивалентно 3.314 миллиона тенге), что привело к нулевому сальдо задолженности долгового компонента по конвертируемому долговому инструменту.

30 сентября 2010 года внеочередное общее собрание акционеров Rompetrol Rafinare S.A. утвердило решение о конвертации неоплаченной части конвертируемого долгового инструмента в акции, а также соответствующие увеличение уставного капитала и точное количество акций, причитающихся Румынии по конвертируемому долгу, рассчитанных на основании, обменного курса, действующего на дату конвертации. а также эмиссионный доход, рассчитанный как разница между обменными курсами действительными на 30 сентября 2010 года и на дату выпуска конвертируемого долгового инструмента – 30 сентября 2003 года. В результате, неконтрольная доля участия Румынии составила 44,6959%.

В результате данных операций нераспределенная прибыль уменьшилась на 113.467 миллионов тенге, а неконтрольная доля участия увеличилась на 103.003 миллиона тенге в 2010 году.

В 2010 году Румынское Правительство, в лице Министерства финансов Румынии инициировало судебный иск против решения Rompetrol Rafinare S.A. об увеличении уставного капитала и решения о погашении конвертируемого долгового инструмента частично деньгами, частично выпуском акций.

Трибунал Констанцы отклонил просьбу Румынского Правительства: (а) ввиду некоторых из причин аннулирования, учитывая, что Румынское Правительство не имеет возможности предстать перед судом, утверждая, что не имеет возможности акционера, когда такие акты были приняты, (б) ввиду некоторых из причин аннулирования, учитывая, что они были не обоснованы.

Более того, 17 ноября 2010 года Министерство финансов Румынии издало указ на сумму 2.206 миллионов румынских леев (для целей представления 516,3 миллионов евро, в тенге по курсу на 31 декабря 2010 года – 100.797 миллионов тенге), как результат несогласия Румынских властей с решением группы НК КМГ о частичном погашении инструмента выпуском акций. Rompetrol Rafinare S.A. подало жалобу с прошением об отмене данного указа. В июне 2012 года слушание дела было приостановлено и может быть возобновлено в течение одного года до 6 июня 2013 года.

Также, 10 сентября 2010 года Румынские власти, в лице Министерства финансов Румынии и ANAF издали указ о предупредительном наложении ареста на все доли участия Rompetrol Rafinare S.A. в зависимых организациях, а также о наложении ареста на движимое и недвижимое имущество Rompetrol Rafinare S.A., за исключением товарно-материальных запасов. Данный указ находится в действии, и НК КМГ пытается оспорить правомерность данного указа. На дату финансовой отчетности арест имущества Rompetrol Rafinare S.A. не был осуществлен, так как Румыния не инициировала принудительных процедур по взысканию. Руководство считает, что исполнение указа о наложении ареста Румынскими властями не является осуществимым.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

40. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Конвертируемый долговой инструмент и связанные с ним судебные разбирательства (KMG International N.V.) (продолжение)

15 февраля 2013 года Rompetrol Rafinare S.A. и Агентство Государственной Собственности и Приватизации (АГСП), представляющее интересы румынского государства, подписали Меморандум о взаимопонимании, в котором стороны договорились о прекращении разбирательств по вопросу конвертируемых долговых инструментов.

22 января 2014 года Меморандум о взаимопонимании был утвержден решением Правительства Румынии № 35/2014. В результате Министерство финансов Румынии было назначено провести все процедуры необходимые для отзыва исков и прекращения всех разбирательств. Меморандум включает следующие основные пункты:

- АГСП реализует, а группа НК КМГ приобретет акции Rompetrol Rafinare SA в размере 26,6959%, принадлежащие АГСП, за денежное вознаграждение в размере 200 миллионов долларов США;
- Группа НК КМГ будет рассматривать инвестирование суммы в 1 миллиард долларов США в энергетические проекты, связанные с её основной деятельностью в течение 7 лет;
- Министерство финансов Румынии обязуется отозвать все иски в отношении решения общего собрания акционеров Rompetrol Rafinare S.A., касающихся конвертируемых долговых инструментов и отменит указ о предупредительном наложении ареста на все доли участия Rompetrol Rafinare S.A.

Данное дело было закрыто после слушания, состоявшегося в марте 2014 года, и отзывом иска со стороны Министерства финансов Румынии. KMG I предоставил румынским властям запрос об аннулировании конфискации. Соответственно, руководство группы НК КМГ считает, что конфискация будет отменена.

Судебное разбирательство касательно выбросов углекислого газа (KMG International N.V.)

28 февраля 2011 года Rompetrol Rafinare S.A. выиграла судебное разбирательство, которое было инициировано Правительством Румынии. Как результат, Министерство охраны окружающей среды Румынии предписало румынским уполномоченным органам предоставить Rompetrol Rafinare S.A. дополнительные сертификаты на выбросы углекислого газа в количестве 2.577.938 штук на период с 2008 по 2012 годы. Первое решение, вынесенное Апелляционным судом г. Констанца, было оспорено Министерством охраны окружающей среды и Правительством Румынии. Однако апелляционные жалобы были отклонены Верховным судом 30 октября 2012 года и решение суда первой инстанции стало окончательным.

Ввиду того, что Министерство охраны окружающей среды Румынии и Правительство Румынии не выполнили решение суда в установленные сроки, Rompetrol Rafinare S.A. возбудило дело на возмещение убытков в сумме 36 миллионов евро (6.565 миллионов тенге по курсу на 31 декабря 2014 года) против Министерства охраны окружающей среды Румынии и Правительства Румынии.

24 апреля 2014 года суд отклонил иск Rompetrol Rafinare S.A. 6 августа 2014 года Rompetrol Rafinare S.A. получила решение суда. Rompetrol Rafinare S.A. подала на апелляцию в Верховный суд, однако слушания ещё не были назначены.

Дополнительно Rompetrol Rafinare S.A. подала иск в Апелляционный суд города Констанца с требованием пересмотра дела. Первое слушание по данному иску прошло 2 марта 2015 года. Следующие слушания назначены на 20 апреля 2015 года.

Судебные разбирательства KazMunayGas Trading AG (НК КМГ)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, KazMunayGas Trading AG было вовлечено в судебное разбирательства с SC Bioromoil SRL. SC Bioromoil SRL требует возмещения расходов, связанных с Румынскими таможенными пошлинами по реализации биодизельного топлива в 2009-2010 годах и компенсации упущенной прибыли. Общая сумма требований составляет 19.100 миллионов тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года (2013: 5.100 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Обязательства по возмещению расходов «PetroChina» (НК КМГ)

В рамках соглашения о займе газа группа НК КМГ имеет договорные обязательства перед «PetroChina» по возмещению подтвержденных затрат и потерь, понесенных «PetroChina» в связи с осуществлением заимствования и возврата газа. В течение 2014 года «PetroChina» потребовала возмещение по 2, 3 и 4-траншам займа газа в общем размере 164.226 тысяч долларов США (эквивалентно 29.947 миллионам тенге). Группа НК КМГ проанализировала расходы, требуемые к возмещению «PetroChina», и признала оценочное обязательство на сумму 73.094 тысячи долларов США (эквивалентно 13.329 миллионам тенге) по состоянию на 31 декабря 2014 года (2013: 17.401 миллион тенге). В настоящее время, руководство группа НК КМГ ведет переговоры с «PetroChina» по согласованию сумм, подлежащих к возмещению.

Гражданское разбирательство (НК КМГ)

7 октября 2014 Румынский Апелляционный Суд частично удовлетворил гражданский иск поданный Румынским государством, на сумму 58,5 миллионов долларов США (10.668 миллионов тенге), представляющий собой ущерб, подлежащий к выплате Министерству Финансов Румынии, а также правовое вознаграждение с 5 января 2001 года до даты фактической оплаты. По данному гражданскому иску привлекаются к ответственности Rompetrol S.A. и отдельные физические лица.

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

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

Руководство НК КМГ считает, что важные правовые меры были инициированы для того чтобы оспорить решение Румынского апелляционного суда. Руководство оценило риск убытков как возможный и не начисляла резервы по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Судебные разбирательства с Румынским Советом по конкуренции (НК КМГ)

На основе Решения №97 от 21 декабря 2011 года Румынский Совет по конкуренции (далее «РСК») определил предполагаемое нарушение Румынского Закона о защите конкуренции и Соглашения для функционирования Европейского Союза на Румынском рынке (утверждение относится к предполагаемой взаимной договоренности всех крупных нефтяных игроков совместно изъять из рынка тип топлива ЕСО Premium в 2008 году, во время встречи Румынской Нефтяной Ассоциации (РНА) в 2007-2008 годах). Как результат, РСК наложил штрафы всем ключевым игрокам на Румынском нефтяном рынке. На Rompetrol Downstream (дочерняя организация НК КМГ) был наложен штраф на сумму 46.83 миллионов долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2014 года 22,3 миллионов долларов США (4.066 миллионов тенге) было оплачено Rompetrol Downstream. Оплата оставшейся части была продлена Румынскими налоговыми органами на 60 месяцев.

Руководство НК КМГ оценивает риск убытков как возможный и резервы, относящиеся к оставшейся части данного судебного разбирательства, не были начислены по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Риск изменения цен на товары

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

40. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Проверки возмещаемых затрат

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

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

В соответствии с СРП, не все затраты, понесённые подрядчиками, могут быть возмещены. Определённые затраты на возмещение должны утверждаться Уполномоченным органом. Уполномоченный орган проводит проверку возмещаемых затрат.

В результате проверок возмещения затрат, осуществлённых до 31 декабря 2014 года, определённые затраты классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря, 2014 года доля группы НК КМГ в оспариваемых невозмещаемых затратах составляет 64.286 миллионов тенге (2013: 53.708 миллионов тенге). Группа НК КМГ и её партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

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

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

В 2014 году в соответствии со своими обязательствами группа НК КМГ поставила 4.137.532 тонны сырой нефти (в 2013 году: 2.898.025 тонн), включая совместные предприятия, на внутренний рынок.

Обязательства по встречным поставкам нефти в Российскую Федерацию

Торгово-экономическое соглашение между Правительствами Республики Казахстан и Российской Федерации в области поставок нефти и нефтепродуктов в Республику Казахстан от 9 декабря 2009 года определяют механизм компенсации потерь федерального бюджета России в отношении нефтепродуктов, вывозимых из Российской Федерации в Республику Казахстан без таможенных пошлин. Согласно данному соглашению у Казахстана возникает обязательство компенсировать потери федерального бюджета России в натуральной форме за счёт беспошлинной встречной поставки сырой нефти из Республики Казахстан в Российскую Федерацию.

В 2014 году Правительство Республики Казахстан определило семьдесят семь местных недропользователей ответственных, за предоставления необходимых объёмов сырой нефти, а также определило АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» (100% дочерняя организация НК КМГ) в качестве компании – оператора с Казахстанской стороны. Компания – оператор ответственна за организацию и учёт встречных поставок в Российскую Федерацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

40. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством (в миллионах тенге):

Год	Капитальные затраты	Операционные расходы
2015		48.947
2016	132.062	45.743
2017	83.973	44.125
2018	75.784	43.437
2019-2025 годы	15.084	
Итого	125.835	317.918
	432.738	500.170

Обязательства инвестиционного характера

НК КМГ

По состоянию на 31 декабря 2014 года у НК КМГ имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 832.000 миллионов тенге, включая совместные предприятия (на 31 декабря 2013 года: 641.000 миллионов тенге).

НК КТЖ

По состоянию на 31 декабря 2014 года у группы НК КТЖ имелись условные обязательства по строительству железнодорожных линий «Жезказган-Бейнеу» и «Аркалык-Шубарколь», многофункционального Ледового дворца в городе Астана и первичной магистральной транспортной сети связи, приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских вагонов, магистральных тепловозов на общую сумму 555.846 миллионов тенге (31 декабря 2013 года: 567.979 миллионов тенге).

АО «Самрук-Энерго»

На 31 декабря 2014 года у АО «Самрук-Энерго» имелись договорные обязательства в сумме 191.853 миллиона тенге по договорам со строительными компаниями (на 31 декабря 2013 года: 35.661 миллион тенге).

АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями»

Для обеспечения стабильного и надежного функционирования национальной электрической сети АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (далее «KEGOC») разработало план капитальных инвестиций. На 31 декабря 2014 года у KEGOC имелись инвестиционные обязательства по проектам, связанным со строительством подстанций и линий электропередач и модернизацией электрической сети, в сумме 103.344 миллиона тенге (на 31 декабря 2013 года: 68.612 миллионов тенге).

ТОО «Объединённая химическая компания»

По состоянию 31 декабря 2014 года ТОО «Объединённая химическая компания» имело договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в рамках инвестиционных проектов на сумму 31.750 миллионов тенге (на 31 декабря 2013 года: 3.176 миллионов тенге).

АО «Эйр Астана»

В течение 2008 года АО «Эйр Астана» подписало соглашение с Airbus на приобретение 6 (шести) узкофюзеляжных воздушных судов Airbus. АО «Эйр Астана» выплачивает предоплату в соответствии с оговоренной таблицей платежей. Выплаты начались в 2008 года, и последний платеж был выплачен в 2013 году. В течение 2012 и 2013 годов АО «Эйр Астана» заключило договоры финансовой аренды с фиксированной процентной ставкой на поставку вышеназванных шести воздушных судов Airbus. Данная аренда выражена в долларах США со сроком погашения двенадцать лет. Займы, выданные финансовыми институтами лизингодателю находятся под гарантией Европейских Экспортно-Кредитных Агентств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

40. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства инвестиционного характера (продолжение)

АО «Эйр Астана» (продолжение)

В течение 2011 года, АО «Эйр Астана» подписало соглашение с Embraer на покупку 2 (двух) узкофюзеляжных воздушных судов Embraer-190. АО «Эйр Астана» выплачивало предоплату с 2011 года в соответствии с оговоренной таблицей платежей, с выполненной доставкой первого воздушного судна в 2012 году и второго воздушного судна в 2013 году, выраженной в долларах США, с фиксированной процентной ставкой со сроком погашения двенадцать лет.

В течение 2012 года АО «Эйр Астана» подписала соглашение с Boeing на покупку 3 (трех) воздушных судов Boeing-767 и трех Boeing-787. АО «Эйр Астана» выплачивает предоплату в соответствии с оговоренной таблицей платежей. В отношении Boeing-767 50% предоплаты были выплачены из собственных средств АО «Эйр Астана» и 50% были профинансированы за счёт займов. Заемные средства в отношении трёх Boeing-767 были выплачены Компанией на дату поставки каждого воздушного судна в 2013 и 2014 годы. Последняя предоплата в отношении Boeing-767 была в 2013 году. Два Boeing-767 были поставлены в 2013 году, третий был поставлен в середине 2014 года. Поставка Boeing-787 в настоящий момент перенесена на 2019 год с последней ожидаемой предоплатой в 2018 году.

В июне 2013 года АО «Эйр Астана» подписало предварительное соглашение с финансовой корпорацией США на финансирование покупки трех воздушных судов Boeing-767 под гарантией US Export-Import Bank. Этот инструмент использовался для всех Boeing-767 поставленных в 2013 и 2014 годах.

Условия контрактов с вышеуказанными поставщиками исключают возможность раскрытия стоимости приобретения.

Самрук-Энерго

Обязательства капитального характера совместных предприятий

По состоянию на 31 декабря 2014 года доля группы Самрук-Энерго в капитальных обязательствах совместных предприятий (Forum Muider), ЭГРЭС-2 составила 14.931 миллиона тенге (31 декабря 2013 года: 105.830 миллионов тенге, включая ЭГРЭС-1).

Инвестиционные обязательства

В соответствии с соглашениями об инвестиционных обязательствах с Министерством энергетики Республики Казахстан, инвестиционные обязательства компаний группы Самрук-Энерго, осуществляющих производство электроэнергии, на 31 декабря 2014 года составляют 70.919 миллионов тенге (31 декабря 2013 года: 15.257 миллионов тенге). По состоянию на 31 декабря 2014 года доля группы Самрук-Энерго в инвестиционных обязательствах совместных предприятий ЭГРЭС-2 составляет 9.450 миллионов тенге (31 декабря 2013 года: 42.377 миллионов тенге, включая ЭГРЭС-1).

Прочие контрактные обязательства

На 31 декабря 2014 года прочие контрактные обязательства Группы по приобретению основных средств составляли 63.617 миллионов тенге (на 31 декабря 2013 года: 67.958 миллионов тенге).

Обязательства по операционной аренде

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

40. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по операционной аренде (продолжение)

На 31 декабря обязательства по операционной аренде представлены следующим образом:

В миллионах тенге	2014	2013
В течение одного года	13.747	17.505
От одного года до пяти лет	42.850	53.995
Свыше пяти лет	13.161	4.406
Итого	69.758	75.906

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

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

Обязательства по выдаче кредита, гарантий, аккредитивов и прочие обязательства, относящиеся к расчётным операциям

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

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

В миллионах тенге	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Договорная сумма		
Займ, кредитная линия и обязательства по финансовой аренде	–	136.225
Гарантии	471.472	405.920
Аккредитивы и прочие обязательства, относящиеся к расчётным операциям	–	524
Минус: гарантии и вклады с ограничительными условиями	–	(7.921)
Минус: резерв под банковские аккредитивы и гарантии	–	(806)

Группа использует такую же политику кредитного контроля и управления при принятии на себя забалансовых потенциальных обязательств, которую она использует при осуществлении балансовых операций. Общая сумма имеющихся договорных обязательств по выдаче кредита, указанная выше, необязательно представляет собой будущую потребность в денежных средствах, так как эти обязательства могут истечь или быть закрыты до того, как они будут профинансированы. Группа также может запросить обеспечение по кредитным финансовым инструментам.

Обязательства по Плану Стабилизации

Фонд назначен основным оператором Правительства в осуществлении Плана Стабилизации, утверждённого Правительством в 2008 году (Примечание 1).

В соответствии с протоколами государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан запланировано повторно использовать средства, предусмотренные по Плану стабилизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

40. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по повторному использованию антикризисных средств

В соответствии с протоколами заседаний Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан № 17-5/И-380 от 5 апреля 2012 года, № 17-5/11-10 от 30 января 2013 года и № 17-5/И-788 от 7 октября 2013 года Фонду надлежало осуществить финансирование ряда инвестиционных проектов на общую сумму 571.852 миллиона тенге. С учётом освоенных средств в 2012-2014 годах, обязательства Фонда по состоянию на 31 декабря 2014 года к освоению составляют 101.028 миллионов тенге (на 31 декабря 2013 года: 181.874 миллионов тенге), в том числе обязательства по финансированию инвестиционных проектов 48.913 миллионов тенге (на 31 декабря 2013 года: 173.774 миллионов тенге).

Реализация прочих инвестиционных проектов Фонда

В соответствии с протоколом заседания Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан № 17-5/11-10 от 30 января 2013 года в 2013 году Фонду было поручено осуществить финансирование инвестиционного проекта «Строительство магистрального газопровода Запад-Север-Центр» (Карталы-Тобол-Кокшетау-Астана) в размере 126.940 миллионов тенге за счёт собственных средств Фонда и/или НК КМГ. В соответствии с протоколом заседания Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан от 30 января 2013 года Фонду было поручено перераспределить средства на финансирование инвестиционного проекта «Строительство магистрального газопровода Запад-Север-Центр» (Карталы-Тобол-Кокшетау-Астана) в размере 56.615 миллионов тенге из средств, предусмотренных на финансирование программы «Доступное жильё».

5 сентября 2014 года проведено заседание Межведомственной комиссии по развитию нефтегазовой и энергетической отраслей, на котором принято решение о прекращении реализации проекта «Строительство магистрального газопровода Запад-Север-Центр» (Карталы-Тобол-Кокшетау-Астана). Учитывая прекращение реализации проекта Фонд восстановил перераспределённые средства на финансирование программы жилищного строительства. По состоянию на 31 декабря 2014 года обязательства Фонда по финансированию программы «Доступное жильё – 2020» составляют 52.115 миллионов тенге (31 декабря 2013 года: 8.100 миллионов тенге).

Обязательства по инвестиционным проектам за счёт средств Республиканского бюджета

На 31 декабря 2014 года обязательства Фонда по реализации инвестиционных проектов за счёт средств Республиканского бюджета составили 2.030 миллионов тенге (на 31 декабря 2013 года: 2.030 миллионов тенге).

Обязательства по инвестиционным проектам за счёт средств Национального фонда

В соответствии с протоколами заседаний Совета по управлению Национальным Фондом Республики Казахстан №01-7.15 от 12 ноября 2014 года, №01-7.16 от 14 ноября 2014 года Фонду в 2015-2016 годах планируется выделение целевых трансфертов из Национального фонда в республиканский бюджет для реализации инвестиционных проектов на общую сумму 127.200 миллионов тенге, в том числе 81.000 миллион тенге для финансирования объектов инфраструктуры на территориях СЭЗ «Национальный нефтехимический технопарк», СЭЗ «Хоргос Восточные ворота» и 46.200 миллионов тенге для строительства вторых железнодорожных путей на участке Шу-Алматы 1, железнодорожной линии Боржакты – Ерсай, паромного комплекса в порту Курык и эксплуатации универсальных грузопассажирских паромов.

41. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

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

Нефтегазовый сегмент включает операции по разведке и добыче нефти и газа, транспортировке нефти и газа, переработке и продаже сырой нефти и продуктов переработки.

Горнопромышленный сегмент включает операции по разведке, добыче, переработке и продаже минеральных ресурсов, предприятия оборонного комплекса и гражданского машиностроения, проекты по развитию химической отрасли и геологоразведки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

41. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Сегмент транспортировки включает операции по железнодорожной и воздушной перевозке грузов и пассажиров.

Сегмент телекоммуникаций включает операции по услугам фиксированной связи, включая местную, междугороднюю и международную связь (включая страны, входящие и не входящие в СНГ); а также услуги аренды каналов связи, передачи данных и беспроводной связи.

Энергетический сегмент включает операции по производству и передаче электрической энергии, по технической диспетчеризации отпуска электроэнергии в электроэнергетическую систему и потребления импортируемой электроэнергии, функции централизованного оперативно-диспетчерского управления объектами Единой электроэнергетической системы Республики Казахстан.

Сегмент финансовых институтов и институтов развития включает операции по содействию государству в повышении доступности жилья для населения посредством инвестирования в жилищное строительство, а также коммерческие банки, приобретенные Фондом в 2009 году.

Сегмент Корпоративный центр и проекты включает инвестиционные и финансовые операции Фонда, в том числе предоставление займов связанным и сторонним организациям.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

41. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

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

В миллионах тенге	Нефте- газовый	Горнопро- мыш- ленный	Транспор- тировка	Телеком- муникации	Энергетика	Финансо- вые инсти- туты и институты развития	Корпора- тивный центр и проекты	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	3.147.865	381.568	1.012.353	226.373	283.841	2.795	51.703	–	5.106.498
Выручка от реализации другим сегментам	48.463	23.433	16.431	5.531	35.802	26.225	164.543	(320.428)	–
Итого выручка	3.196.328	405.001	1.028.784	231.904	319.643	29.020	216.246	(320.428)	5.106.498
Валовая прибыль за год	862.756	74.357	276.664	59.028	97.769	4.428	112.041	(145.113)	1.341.930
Общие и административные расходы	(176.899)	(28.898)	(92.454)	(27.336)	(27.222)	(2.703)	(29.537)	8.175	(376.874)
Расходы по транспортировке и реализации	(358.876)	(5.526)	(5.946)	(6.522)	(2.882)	–	–	4.575	(374.977)
Финансовый доход	55.505	8.446	11.103	4.264	5.905	4.011	61.218	(21.083)	129.369
Финансовые затраты	(202.632)	(12.324)	(51.852)	(7.696)	(28.149)	(1.602)	(9.549)	25.697	(288.107)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	427.857	11.163	45	–	13.064	4.966	–	–	457.095
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	66.856	(19.773)	(80.917)	(7.300)	(2.469)	(2.214)	11.009	477	(34.331)
Износ, истощение и амортизация	(209.740)	(20.553)	(110.046)	(40.262)	(37.326)	(181)	(467)	339	(418.236)
Обесценение основных средств	(320.210)	(2.702)	(1.165)	(2.192)	(2.908)	–	–	–	(329.177)
Обесценение гудвилла	(30.745)	–	–	–	(75.875)	–	–	–	(106.620)
Обесценение прочих активов	(2.206)	(3.817)	(1.843)	(1.847)	(1.236)	(10.011)	972	–	(19.988)
Расходы по подоходному налогу	(117.182)	(5.446)	(24.232)	(6.666)	(13.127)	(420)	(17.143)	(1.808)	(186.024)
Чистая прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	198.920	14.991	37.464	6.869	40.942	6.509	98.763	(131.649)	272.809
Чистая прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности	295	–	(687)	–	(4.061)	–	(38.317)	4.453	(38.317)
Итого чистая прибыль	199.215	14.991	36.777	6.869	36.881	6.509	60.446	(127.196)	234.492
Прочая информация по сегментам									
Итого активы сегмента	8.892.801	1.189.779	3.007.926	468.891	1.282.988	156.022	5.487.572	(3.848.305)	16.637.674
Итого обязательства сегмента	4.475.689	340.441	1.541.120	185.400	600.813	102.377	1.810.681	(550.925)	8.505.596
Резервы по сомнительной задолженности	2.328	260	3.652	683	2.695	–	589	10	10.217
Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании	1.217.661	431.348	37.386	–	111.520	52.424	–	(36.505)	1.813.834
Капитальные затраты	765.200	89.312	404.743	60.554	120.114	3.408	306	–	1.443.637

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**41. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)**

Нижне представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2013 год:

В миллионах тенге	Нефте- газовый	Горно- промыш- ленный	Транспор- тировка	Телеком- муникации	Энергетика	Финансо- вые инс- титуты и институты развития	Корпора- тивный центр и проекты	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	3 214 061	308 820	982 689	208 145	192 245	2 079	70 733	-	4 978 772
Выручка от реализации другим сегментам	38 658	25 157	16 439	5 514	18 224	55 584	128 775	(288 351)	-
Итого выручка	3 252 719	333 977	999 128	213 659	210 469	57 663	199 508	(288 351)	4 978 772
Валовая прибыль за год	898 610	67 032	310 814	59 097	50 246	13 878	86 396	(80 688)	1 405 385
Общие и административные расходы	(160 735)	(37 797)	(96 213)	(25 421)	(17 698)	(4 097)	(25 913)	5 866	(362 008)
Расходы по транспортировке и реализации	(332 166)	(5 104)	(5 485)	(5 430)	(260)	-	(522)	1 510	(347 457)
Финансовый доход	42 388	5 652	5 967	5 341	5 098	3 845	43 494	(27 883)	83 902
Финансовые затраты	(171 744)	(9 562)	(39 580)	(11 505)	(10 398)	(1 120)	(3 104)	16 267	(230 746)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	483 517	30 711	(4 269)	-	30 085	6 298	-	-	546 342
Доход / (убыток) от курсовой разницы, нетто	(22 202)	(1 912)	(8 234)	(528)	(3 650)	104	1 021	394	(35 007)
Износ, истощение и амортизация	(180 623)	(19 766)	(95 456)	(38 852)	(19 932)	(170)	(406)	167	(355 038)
Обесценение займов выданных	8	(4)	-	-	-	13	133	(82)	68
Обесценения прочих активов	(64 715)	(24 344)	(5 255)	(581)	807	(3 973)	(219 609)	164 353	(153 317)
Расходы по подоходному налогу	(193 396)	(7 612)	(41 207)	(3 893)	(7 954)	(464)	(4 528)	-	(259 054)
Чистая прибыль за год от продолжающейся деятельности	488 311	37 617	123 149	19 725	49 515	17 588	(122 507)	82 420	695 818
Чистая прибыль за год от прекращенной деятельности	331	-	(2 812)	-	(92)	(253 216)	(273)	-	(256 062)
Итого чистая прибыль	488 642	37 617	120 337	19 725	49 423	(235 628)	(122 780)	82 420	439 756
Прочая информация по сегментам									
Итого активы сегмента	7 594 320	963 298	2 636 642	465 341	889 587	2 415 389	4 871 175	(4 541 263)	15 294 489
Итого обязательства сегмента	3 558 129	258 123	1 250 427	188 331	357 899	2 215 777	1 601 354	(1 642 143)	7 787 897
Резервы по сомнительной задолженности	2 883	1 682	1 622	382	518	(1)	129	17	7 232
Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании	998 490	382 328	26 690	-	257 328	88 918	-	(36 505)	1 717 249
Капитальные затраты	610 316	67 631	473 847	67 514	84 614	3 177	722	15 837	1 323 658

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

42. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Облигации

21 января 2015 года НК КМГ осуществила погашение облигаций, размещенных на Лондонской Фондовой Бирже, в размере 1.500 миллионов долларов США (эквивалентно 273.525 миллионов тенге) и вознаграждение в размере 88 миллионов долларов США (эквивалентно 16.047 миллионов тенге).

Рефинансирование обязательств

19 января 2015 года НАК КАП подписала соглашение о необеспеченном синдицированном займе с пятью банками на общую сумму 450 миллионов долларов США (эквивалентно 82.715 миллионов тенге). Целью данного синдицированного займа является рефинансирование облигаций. Погашение займа будет производиться равными траншами с сентября 2015 года по июнь 2019 года.

26 февраля 2015 года АО «КазТрансГаз» дочерняя организация НК КМГ подписала кредитное соглашение на сумму 400 миллионов долларов США (эквивалентно 73.788 миллионов тенге) на рефинансирование текущих обязательств по ставке 1,5%+3M LIBOR.

Судебные разбирательства

26 февраля 2015 года НК КМГ получила уведомление от Тбилисского городского суда о наложении ареста на 100%-ную долю владения ООО «Батумский нефтяной терминал» («БНТ»), эксклюзивное право на управление 100%-ной долей ООО «Батумский морской порт» и на недвижимое имущество БНТ, что явилось результатом искового заявления некоторых клиентов БНТ. Основанием для искового заявления являлись ограничивающие конкуренцию действия БНТ. Общая сумма искового заявления составила 62 миллиона долларов США (эквивалентно 11.284 миллионов тенге). Руководство Группы считает, что в настоящее время определить точную сумму убытков не представляется возможным. При этом сумма возможных убытков ограничивается суммой, указанной в исковом заявлении.

Ревальвация швейцарского франка

15 января 2015 года Национальный банк Швейцарии отменил потолок для курса национальной валюты, не позволявший курсу евро опускаться ниже 1,20 франка. В результате швейцарская валюта подорожала на 26% по отношению к доллару США с 1,02 франка по состоянию на 31 декабря 2014 года до 0,75 франка по состоянию на 15 января 2015 года, что также повлияло на курс тенге к швейцарскому франку, рассчитываемого через соответствующий кросс-курс доллара США к швейцарскому франку.

Изменения в структуре Группы

15 января 2015 года в соответствии с договором купли-продажи акций между Фондом и ТОО «Power Build Engineering», подписанном в декабре 2014 года Фонд осуществил реализацию акций АО «КазНИИ энергетики имени академика Ш.Ч. Чокина».

3 марта 2014 года Фонд реализовал пакет простых и привилегированных акций ForteBank г-ну Утемуратову Булату Джамитовичу.

В апреле 2015 года осуществлена юридическая регистрация дочерней организации Фонда «Qazaq Air».

30 марта 2015 года осуществлена ликвидация дочерней организации Фонда KGF IM.

Займы выданные

В первом квартале 2015 года KazMinerals Plc осуществил досрочное погашение займов в размере 1.993 миллиона долларов США (эквивалентно 368.447 миллионов тенге) по проектам разработки медных месторождений по проектам Бозшаколь, Абыз и Бозымчак.

Займы полученные

В первом квартале 2015 года Фонд осуществил досрочное погашение займов перед Государственным банком развития Китая в размере 1.993 миллиона долларов США (эквивалентно 368.621 миллион тенге) по проектам разработки медных месторождений Бозшаколь, Абыз и Бозымчак.

Взносы в уставный капитал

31 марта 2015 года Акционер осуществил денежный взнос в уставный капитал Фонда в размере 36.191 миллион тенге.