



ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

**Консолидированная финансовая отчетность в соответствии
с Международными стандартами финансовой отчетности и
Отчет независимого аудитора
31 декабря 2015 года**

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1 Общие сведения	5
2 Основа подготовки.....	6
3 Учетные оценки	15
4 Новые стандарты и разъяснения	18
5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	20
6 Основные средства	22
7 Долгосрочный налог на добавленную стоимость к возмещению	23
8 Банковские депозиты	23
9 Денежные средства и их эквиваленты.....	24
10 Прочие краткосрочные активы	24
11 Кредиты и займы	24
12 Резерв по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель.....	26
13 Кредиторская задолженность по основной деятельности	26
14 Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства.....	26
15 Выручка	27
16 Себестоимость реализации услуг	27
17 Общие и административные расходы	27
18 Прочие доходы и расходы (чистые)	27
19 Финансовые расходы	28
20 Налог на прибыль	28
21 Условные и договорные обязательства.....	30
22 Управление финансовыми рисками	31
23 События после отчетной даты	35



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» и его дочерней компании (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

Страница 2

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Пояснительный параграф

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 года, Группа признала чистый убыток в размере 89,142,517 тысяч тенге, и, по состоянию на эту дату текущие обязательства Группы превышали ее текущие активы на 41,057,058 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2015 года непокрытый убыток и отрицательная сумма капитала Группы составили 61,370,618 тысяч тенге и 14,322,056 тысяч тенге, соответственно. Данные обстоятельства, вместе с прочими обстоятельствами, изложенным в Примечании 2, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Мы не выражаем мнение с оговорками в отношении данного обстоятельства.

PricewaterhouseCoopers LLP

1 февраля 2016 года
Алматы, Казахстан



Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№0000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано



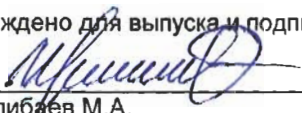
Бауржан Буржанбеков
Бауржан Буржанбеков
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
Аудитора №0000586
от 30 октября 2006 года)

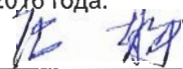
ТОО «КАЗАХСТАНСКО-КИТАЙСКИЙ ТРУБОПРОВОД»

Консолидированный отчет о финансовом положении – 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	230,515,330 ✓	244,333,414 ✓
Долгосрочный налог на добавленную стоимость к возмещению	7	5,937,842 ✓	7,839,011 ✓
Прочие долгосрочные активы		38,982 ✓	61,619 ✓
Итого долгосрочные активы		236,492,154 ✓	252,234,044 ✓
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы		293,594 ✓	297,213 ✓
Предоплата по подоходному налогу		1,285,559 ✓	31,378 ✓
Дебиторская задолженность от связанных сторон	5	9,842 ✓	51 ✓
Дебиторская задолженность по основной деятельности		48 ✓	358,403 ✓
Банковские депозиты	8	3,077,435 ✓	7,807,499 ✓
Денежные средства и их эквиваленты	9	17,974,613 ✓	10,926,550 ✓
Прочие краткосрочные активы	10	2,052,738 ✓	1,056,739 ✓
Итого краткосрочные активы		24,693,829	20,477,833 ✓
ИТОГО АКТИВЫ		261,185,983 ✓	272,711,877 ✓
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		13,000,000 ✓	13,000,000 ✓
Резерв по переоценке основных средств		34,048,562 ✓	35,889,771 ✓
(Непокрытый убыток)/нераспределенная прибыль		(61,370,618) ✓	24,919,673 ✓
Накопленный резерв курсовых разниц		-	154,820 ✓
ИТОГО КАПИТАЛ		(14,322,056)	73,964,264 ✓
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	206,193,620 ✓	139,812,594 ✓
Отложенные налоговые обязательства	20	-	17,962,707 ✓
Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель	12	3,552,598 ✓	4,518,420 ✓
Прочие долгосрочные обязательства		10,934 ✓	16,587 ✓
Итого долгосрочные обязательства		209,757,152 ✓	162,310,308 ✓
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	56,449,928 ✓	28,828,421 ✓
Кредиторская задолженность по основной деятельности	13	582,444 ✓	1,217,088 ✓
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	5	983,633 ✓	1,401,178 ✓
Авансы, полученные от связанных сторон	5	4,564,589 ✓	2,161,171 ✓
Подоходный налог, подлежащий уплате		13,941 ✓	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	14	3,156,352 ✓	2,829,447 ✓
Итого краткосрочные обязательства		65,750,887 ✓	36,437,305 ✓
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		275,508,039 ✓	198,747,613 ✓
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		261,185,983 ✓	272,711,877 ✓

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 1 февраля 2016 года:


Берлибаев М.А.
И.о. Генерального директора


Тан Цзин
Заместитель генерального директора/
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания со страницы 5 по страницу 35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

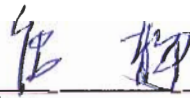
ТОО «КАЗАХСТАНСКО-КИТАЙСКИЙ ТРУБОПРОВОД»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Доходы	15	51,134,608 ^f	48,168,484 [✓]
Себестоимость реализации услуг	16	(29,646,377) ^v	(28,221,129) ^v
Валовая прибыль		21,488,231 [✓]	19,947,355 ^v
Общие и административные расходы	17	(3,316,733) [✓]	(2,352,660) [✓]
Прочие доходы и расходы (чистые)	18	5,049,709 [✓]	2,657,435 ^v
Операционная прибыль		23,221,207 ^v	20,252,130 ^v
Финансовые доходы		181,776 [✓]	299,928 ^v
Финансовые расходы	19	(130,524,004) ^v	(38,755,100) ^v
Убыток до налогообложения		(107,121,021) ^v	(18,203,042) ^v
Экономия по подоходному налогу	20	17,978,504 [✓]	4,231,262 [✓]
Убыток за год		(89,142,517) ^v	(13,971,780) ^v
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки</i>			
Курсовые разницы от пересчета валют		(154,820) ^v	98,114
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка основных средств		-	7,153,948 [✓]
Изменение в оценках по резерву под обязательство по ликвидации трубопровода и рекультивации земель		1,264,754 [✓]	458,259
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		(252,755) ^v	(1,522,441)
Прочие		(982) ^v	- ^v
Итого прочий совокупный доход за год		856,197 ^v	6,187,880 [✓]
Итого совокупный убыток за год		(88,286,320) ^v	(7,783,900) ^v

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 1 февраля 2016 года:


 Берлибаев М.А.
 И.о. Генерального директора

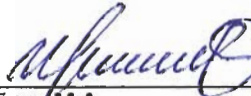



 Тан Цзин
 Заместитель генерального директора/
 Главный бухгалтер



ТОО «КАЗАХСТАНСКО-КИТАЙСКИЙ ТРУБОПРОВОД»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

В тысячах казахстанских тенге	Уставный капитал	Накопленный резерв курсовых разниц	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль/ (Непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 1 января 2014 года	13,000,000 ✓	56,706 ✓	32,644,241 ✓	36,047,217 ✓	81,748,164 ✓
Убыток за год	-	-	-	(13,971,780) ✓	(13,971,780) ✓
Прочий совокупный доход	-	98,114 ✓	6,089,766 ✓	-	6,187,880
Итого совокупный убыток за год	-	98,144 ✓	6,089,766 ✓	(13,971,780) ✓	(7,783,900) ✓
Реализованный резерв по переоценке основных средств	-	-	(2,844,236) ✓	2,844,236 ✓	-
Остаток на 31 декабря 2014 года	13,000,000 ✓	154,820 ✓	35,889,771 ✓	24,919,673 ✓	73,964,264 ✓
Убыток за год	-	-	-	(89,142,517) ✓	(89,142,517) ✓
Прочий совокупный доход	-	(154,820) ✓	1,011,017 ✓	-	856,197 ✓
Итого совокупный убыток за год	-	(154,820) ✓	1,011,017 ✓	(89,142,517) ✓	(88,286,320) ✓
Реализованный резерв по переоценке основных средств	-	-	(2,852,226) ✓	2,852,226 ✓	-
Остаток на 31 декабря 2015 года	13,000,000 ✓	-	34,048,562 ✓	(61,370,618) ✓	(14,322,056) ✓

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 1 февраля 2016 года:


 Берлибаев М.А.
 И.о. Генерального директора




 
 Тан Цзин
 Заместитель генерального директора/
 Главный бухгалтер

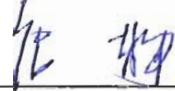
ТОО «КАЗАХСТАНСКО-КИТАЙСКИЙ ТРУБОПРОВОД»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

В тысячах казахстанских тенге	Прим.	2015 год	2014 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления денежных средств от операционной деятельности:			
Предоставление услуг транспортировки		57,892,323 ✓	48,249,320 ✓
Проценты полученные		188,215 ✓	810,280 ✓
Прочие поступления		922,969 ✓	948,255 ✓
Выбытие денежных средств от операционной деятельности:			
Оплата и авансы поставщикам за товары и услуги		(14,461,491) ✓	(11,978,405) ✓
Другие платежи в бюджет		(5,013,699) ✓	(4,292,493) ✓
Платежи работникам		(1,606,002) ✓	(1,723,728) ✓
Проценты уплаченные		(7,992,226) ✓	(8,971,496) ✓
Подоходный налог уплаченный		(1,476,744) ✓	(846,745) ✓
Прочие выплаты		(2,563,731) ✓	(1,313,302) ✓
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		25,889,614 ✓	20,881,686 ✓
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Возврат краткосрочных банковских депозитов		15,952,273 ✓	43,765,226 ✓
Реализация прочих долгосрочных активов		18,698 ✓	27,891 ✓
Приобретение основных средств		(1,480,603) ✓	(4,600,471) ✓
Размещение краткосрочных банковских депозитов		(10,235,214) ✓	(20,514,432) ✓
Приобретение нематериальных активов		(1,566) ✓	(20,199) ✓
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		4,253,588 ✓	18,658,015 ✓
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение займов	11	(27,484,806) ✓	(41,400,419) ✓
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(27,484,806) ✓	(41,400,419) ✓
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
		2,658,396	(1,860,718)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты в иностранной валюте			
		4,389,667 ✓	903,531 ✓
Денежные средства и их эквиваленты, на начало отчетного периода			
	9	10,926,550 ✓	11,833,737 ✓
Денежные средства и их эквиваленты, на конец отчетного периода			
	9	17,974,613 ✓	10,926,550 ✓

Утверждено для выпуска и подписано от имени руководства 1 февраля 2016 года:


 Берлибаев М.А.
 И.о. Генерального директора




 Тан Цзин
 Заместитель генерального директора/
 Главный бухгалтер

1 Общие сведения

ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее «Компания») было образовано как товарищество с ограниченной ответственностью 6 июля 2004 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компанией владеют два учредителя: China National Operating and Development Company (далее «CNODC»), дочерняя компания China National Petroleum Corporation (далее «CNPC»), и акционерное общество «КазТрансОйл» (далее «КазТрансОйл»), дочерняя компания акционерной компании «Национальная Компания КазМунайГаз» (далее «КазМунайГаз»), доля каждого учредителя в уставном капитале Компании составляет соответственно 50 процентов. Компания находится под общим контролем КазТрансОйл и CNODC на равной основе. КазТрансОйл находится под полным контролем казахстанского правительства через холдинговую компанию АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», и CNODC полностью контролируется китайским правительством через государственную компанию CNPC.

17 мая 2004 года Правительства Китайской Народной Республики и Республики Казахстан подписали Рамочное соглашение о развитии всестороннего сотрудничества в области нефти и газа. Кроме того, 17 мая 2004 года CNPC и КазМунайГаз заключили Соглашение об основных принципах строительства нефтепровода «Атасу – Алашанькоу» протяженностью 965.1 километра, а также 20 декабря 2006 года было заключено Соглашение об основных принципах строительства второго этапа нефтепровода Казахстан – Китай между CNPC и КазМунайГаз и Дополнительное соглашение к нему №1 от 18 августа 2007 года.

Компания рассматривается как монополист и, соответственно, является объектом регулирования Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее «Комитет по регулированию естественных монополий»). Комитет по регулированию естественных монополий утверждает тарифные ставки по транспортировке нефти на внутренний рынок, основанные на возмещении затрат по используемым активам. 20 августа 2015 года приказом Председателя Комитета по регулированию естественных монополий №343-ОД утвержден тариф на внутренний рынок в размере 4,889.02 тенге за тонну на 1,000 километров (без НДС) на 2015 год.

5 мая 2015 года был опубликован Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам естественных монополий и регулируемых рынков», согласно которому услуги транспортировки нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам в целях транзита через территорию Республики Казахстан и экспорта за пределы Республики Казахстан не относятся к сферам естественных монополий в Республике Казахстан. После вступления Закона в силу Компания имеет право самостоятельно утверждать тарифные ставки по транспортировке нефти в вышеуказанных целях. 28 августа 2015 года Компанией утвержден тариф в целях экспорта за пределы Республики Казахстан на 2015 год в размере 4,889.02 тенге за тонну на 1,000 километров (без НДС). 24 ноября 2015 года Компанией утвержден тариф в целях экспорта за пределы Республики Казахстан на 2016 год в размере 6,000 тенге за тонну на 1,000 километров (без НДС).

Дочернее предприятие KCP Finance B.V. было зарегистрировано в Нидерландах исключительно с целью выпуска облигаций для финансирования строительства нефтепровода «Атасу-Алашанькоу». Для целей данной консолидированной финансовой отчетности Компания и её дочерняя компания совместно именуется «Группа». 17 сентября 2013 года Группа досрочно погасила обязательства по выпущенным облигациям. Ликвидация дочернего предприятия завершена в четвертом квартале 2015 года, KCP Finance B.V. снято с регистрации в Торговой палате Нидерландов 31 декабря 2015 года.

17 ноября 2005 года Компания получила патент на инвестирование, строительство, эксплуатацию и ремонт нефтепровода «Атасу-Алашанькоу» на территории Китая со сроком действия до 16 ноября 2025 года. В связи с этим был зарегистрирован филиал Компании на территории Китая.

Компания построила и 28 июля 2006 года ввела в эксплуатацию нефтепровод «Атасу-Алашанькоу» мощностью в 7 миллионов тонн в год. В 2008 году Компания ввела в эксплуатацию дополнительное оборудование для увеличения пропускной способности нефтепровода до 10 миллионов тонн в год.

Технологическая нефть для заполнения нефтепровода в количестве 401,449 метрических тонн была предоставлена ТОО «ПетроЧайна Интернэшнл Казахстан» (далее «ПетроЧайна»). Технологическая нефть принадлежит ПетроЧайна.

8 мая 2008 года Компания получила разрешение на производство строительно-монтажных работ для нефтепровода «Кенкияк-Кумколь», выданное Комитетом по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан, и подписала контракты с НГСК «КазСтройСервис» и ТОО «Чайна Петролеум Пайплайн Инжиниринг Казахстан» на разработку проекта, поставку материалов и строительство нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» протяженностью 794.1 километра с проектной годовой пропускной способностью первой очереди второго этапа около 10 миллионов тонн.

1 Общие сведения (продолжение)

1 июля 2009 года завершилось строительство линейной части нефтепровода «Кенкияк-Кумколь». 27 июня 2009 года Группа заполнила нефтепровод «Кенкияк-Кумколь» технологической нефтью в количестве 411,915 метрических тонн, предоставленной АО «СНПС-Актобемунайгаз» в соответствии с договором № 02-2009 от 12 февраля 2009 года. Технологическая нефть принадлежит АО «СНПС-Актобемунайгаз». На 31 декабря 2015 года незначительное количество технологической нефти было также предоставлено Компании рядом других нефтедобывающих компаний. Сроком возврата технологической нефти АО «СНПС-Актобемунайгаз» и остальных компаний является завершение эксплуатации нефтепровода «Кенкияк-Кумколь».

7 октября 2009 года Группа ввела в эксплуатацию первый пусковой комплекс нефтепровода «Кенкияк-Кумколь» с проектной пропускной способностью на первом этапе в 10 миллионов тонн в год.

10 декабря 2010 года Группа завершила ввод в эксплуатацию объектов первой очереди второго этапа строительства нефтепровода «Кенкияк – Кумколь».

В 2011 году и в 2013 году Группа ввела в эксплуатацию дополнительное оборудование для увеличения пропускной способности нефтепровода «Атасу – Алашанькоу» до 20 миллионов тонн в год.

В течение 2013-2014 годов выполнялись работы по присоединению насосно-перекачивающей станции (далее «НПС») №8 к открытому распределительному устройству 35 кВ подстанции 500 кВ «Агадырь», при этом было выполнено строительство, монтаж, пуско-наладочные работы и ввод в эксплуатацию оборудования мощностью 40,000 киловольт-ампер (кВА).

2 марта 2015 года введены в эксплуатацию вдольтрассовые дороги в Восточно-Казахстанской области общей протяженностью 50,055 километров, стоимость которых составила 2,609,831 тысячу тенге, была также произведена реконструкция двух участков общей протяженностью 30,516 километров на сумму 1,024,582 тысячи тенге.

В течение 2015 и 2014 годов Группа транспортировала по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу» 4,800 тысячи тонн нефти и 4,832 тысячи тонн нефти, соответственно. Также в течение 2015 и 2014 годов было транспортировано 6,992 тысячи тонн транзитной нефти и 6,985 тысяч тонн транзитной нефти по соглашению между Правительствами Республики Казахстан и Российской Федерации о сотрудничестве в области транспортировки российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику, вступившему в силу с 1 января 2014 года. Тариф на транспортировку нефти по данному соглашению определяется в соответствии с договором, заключенным между Компанией, КазТрансОйл и ОАО «НК «Роснефть».

В течение 2015 и 2014 годов Группа транспортировала по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь» 6,235 тысяч тонн нефти и 6,115 тысяч тонн нефти, соответственно.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, 050008, г. Алматы, проспект Абая, 109В.

2 Основа подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа учета по первоначальной стоимости, за исключением переоценки основных средств, а также некоторых финансовых инструментов, первоначально признанных по справедливой стоимости. Основные учетные политики, применяемые при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные учетные политики последовательно применены ко всем представленным периодам, если не указано обратное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных важных бухгалтерских оценок. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Группой ее учетной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности. Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

2 Основа подготовки (продолжение)

Вследствие значительного ослабления Казахского тенге по отношению к доллару США, Группа понесла убыток от курсовой разницы, возникающей в отношении полученных займов (Примечания 11 и 18), и в результате Группа признала чистый убыток за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 года, который составил 89,142,517 тысяч тенге. Непокрытый убыток Группы составил 61,370,618 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2015 года. Дефицит оборотного капитала Группы на отчетную дату составил 41,057,058 тысяч тенге.

Данные условия указывают на существенную неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать работу в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности руководство провело переговоры со своим кредитором АйЭнджи Банком Н.В. 24 декабря 2015 Группа получила письмо-согласие банка об уменьшении суммы платежа основного долга с 59,498 до 25,000 тысяч долларов США в феврале 2016. В случае если дополнительное соглашение к первоначальному договору займа не будет подписано по 12 августа 2016 года, срок оплаты суммы в размере 34,498 тысяч долларов США наступит на эту дату.

14 января 2016 года Группа получила письмо-согласие банка о продлении срока погашения займа Компании в с 2018 до 2023 года. Руководство уверено, что данные письма от АйЭнджи Банка Н.В. являются свидетельством письменной договоренности, которая будет закреплена в форме дополнительного соглашения с банками в ближайшее время. Подписание дополнительного соглашения также зависит от получения официального одобрения Китайской корпорацией экспортно-кредитного страхования ("Sinosure"), а также от принятия Компанией на себя обязательства о невыплате дивидендов до августа 2020 года.

Изменения в договоре займа обеспечат достаточный запас ликвидности и по оценкам Группы позволят избежать отрицательной ликвидности в течение периода не менее 12 месяцев после утверждения данной консолидированной финансовой отчетности. До изменений анализ доступного запаса ликвидности за период до конца первого квартала 2017 года показывал, что в прогнозе были периоды с ограниченной ликвидностью, возникающие в результате необходимости погашения обязательств по текущим займам, выраженных в долларах США, ввиду того, что подлежащие к выплате суммы увеличились вследствие значительного ослабления курса тенге по отношению к доллару США в августе 2015 года. В течение рассматриваемого периода, отрицательная ликвидность ожидалась в феврале - марте 2016 года и в третьем квартале 2016 года.

Руководство также считает, что оба учредителя Группы окажут операционную поддержку для того, чтобы Группа могла продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства, включая обязательства по полученным займам при наступлении сроков их погашения в обозримом будущем, но не менее чем в течение 12 месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы. На дату составления данной консолидированной финансовой отчетности Группы, оба учредителя Компании подтвердили оказание оперативной и финансовой поддержки Компании в письменном виде. При этом, руководство уверено, что, учитывая стратегическую важность нефтепроводов Казахстан-Китай, оба учредителя обеспечат долгосрочную поддержку бизнес-планов Группы.

Группа приняла во внимание существующие неопределенности, в частности, существенную неопределенность в отношении достаточной ликвидности, при формировании своего заключения о том, что консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основании предположения о непрерывности деятельности.

При оценке способности Группы функционировать в качестве действующей организации также были учтены следующие факторы:

- повышение внутреннего тарифа на транспортировку нефти до 5,377.92 тенге и экспортного тарифа до 6,000 тенге за 1 тонну на 1,000 километров с 1 января 2016 года;
- утверждение учредителями инвестиционной программы на 2015-2019 года;
- ожидаемый рыночный спрос на услуги Группы на настоящем уровне; и
- возможность дальнейшего ослабления курса казахского тенге по отношению к доллару США. Группа составила прогноз ликвидности, основывая свой анализ на курсе 370 Тенге за 1 доллар США.

Основываясь на текущем прогнозе денежных потоков Группы, текущих намерениях и альтернативных решениях, руководство убеждено, что консолидированную финансовую отчетность следует продолжать представлять, основываясь на принципе непрерывности деятельности, который подразумевает предоставление услуг и выполнение обязательств в ходе своей обычной деятельности. Соответственно, консолидированная финансовая отчетность не включает корректировки, которые были бы необходимы в случае, если бы Группа не могла продолжать работу по принципу непрерывной деятельности.

2 Основа подготовки (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Компании контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Операции между компаниями Группы, сальдо по соответствующим счетам и нереализованные доходы по операциям между компаниями Группы взаимоисключаются. Нереализованные расходы также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Все суммы в данной консолидированной финансовой отчетности представлены в тысячах казахстанских тенге (далее «тенге»), если не указано иное. Казахстанский тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления Группы.

Основные средства. С 1 января 2011 года Группа внесла изменения в Учетную политику в отношении учета основных средств, выбрав модель переоценки. Поэтому Группа впервые произвела переоценку основных средств независимым оценщиком по состоянию на 31 августа 2011 года, повторно - на 31 августа 2014 года.

Основные средства, за исключением незавершенного строительства, после признания в качестве актива отражаются по стоимости переоценки за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение, если такой имеется.

Основные средства подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Переоценка основных средств производится по согласованию с уполномоченным органом, регулирующим деятельность субъектов естественных монополий. Группа один раз в три года привлекает независимых оценщиков для проведения переоценки основных средств.

Возникающие при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала; снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва переоценки основных средств в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль в случае, когда прирост стоимости актива реализуется по мере использования данного актива Группой; в последнем случае сумма списания прироста стоимости актива рассчитывается как разница между суммами амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки и суммой амортизационных отчислений, рассчитанных исходя из его первоначальной стоимости. При выбытии основных средств оставшийся излишек резерва переоценки основных средств напрямую переносится на нераспределенную прибыль. Данное движение показывается в отчете об изменениях в капитале.

Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание списываются по мере их возникновения. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Затраты на комплексные регулярные инспекции объектов основных средств с периодичностью не чаще одного раза в год и составляющие не менее 10 процентов от первоначальной стоимости объекта основных средств, подлежат капитализации как отдельный компонент объекта основных средств. Если сумма затрат на комплексные регулярные инспекции выбранного объекта основных средств составляет менее 10 процентов от его первоначальной стоимости, эта сумма отражается на счете прибылей и убытков.

2 Основа подготовки (продолжение)

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается на счете прибылей и убытков в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Исходя из анализа внутренних и внешних факторов, руководство установило наличие признаков обесценения на конец отчетного периода и провело тест на обесценение (Примечание 3).

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью отражается на счете прибылей и убытков.

Амортизация. На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их стоимости до их остаточной стоимости в течение срока их полезной службы.

	<u>Срок полезной службы</u> (кол-во лет)
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	2-30
Трубопровод и прочий автотранспорт	8-30
Прочие	2-12

Остаточная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Остаточная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты и основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

2 Основа подготовки (продолжение)

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов. Руководство Группы определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы Группы представлены категорией «Займы и дебиторская задолженность» и включают денежные средства и их эквиваленты, срочные депозиты, торговую дебиторскую задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства Группы представлены категорией «Прочие финансовые и обязательства», отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в отчете о финансовом положении включают в себя займы (Примечание 11), кредиторскую задолженность по основной деятельности (Примечание 13) и кредиторскую задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5).

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда организация становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

2 Основа подготовки (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Прекращение признания финансовых обязательств. Группа прекращает учет финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства Группы погашены, отменены или истекли. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и вознаграждения, выплаченного или полученного, признается в прибыли или убытке.

Обесценение финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости. Резерв под обесценение создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначально установленной эффективной ставке процента. Резерв отражается на счете прибылей и убытков в составе общих и административных расходов. Безнадежная дебиторская задолженность списывается за счет резерва под дебиторскую задолженность. При погашении в последующие периоды ранее списанных сумм такие суммы относятся на общие и административные расходы на счете прибылей и убытков.

Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации залогового обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены основные критерии, на основе которых также определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, депозиты до востребования или со сроком погашения менее трех месяцев, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих оборотных или внеоборотных активов в зависимости от сроков ограничения по снятию.

Срочные депозиты. Срочные депозиты – это денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода. Такие депозиты классифицируются как прочие оборотные или внеоборотные активы в зависимости от сроков погашения, в случае если руководство Группы имеет намерение удерживать депозиты до окончания сроков погашения депозитов, нежели для использования их для удовлетворения краткосрочных потребностей в наличных денежных средствах. Срочные депозиты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

2 Основа подготовки (продолжение)

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Предоплаты по налогам и авансы поставщикам отражены по фактическим оплаченным суммам.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже. Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Финансовые доходы и расходы. Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам, процентные расходы, связанные с отменой дисконта по резервам созданным под обязательства по ликвидации и восстановлению активов и т.п. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с кредитами и займами. Курсовые разницы, связанные с прочими финансовыми инструментами признаются в составе прочих доходов и расходов.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования сторительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Операции в иностранной валюте и их перевод. Денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи (далее «КФБ») на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются на счете прибылей и убытков.

Иностранная дочерняя компания Группы представляет иностранную операционную деятельность, которая является неотъемлемой частью операционной деятельности Группы. Финансовые отчеты иностранной дочерней компании переводятся, как если бы операции иностранной дочерней компании являлись деятельностью самой Компании.

2 Основа подготовки (продолжение)

На 31 декабря 2015 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 339.47 тенге за 1 доллар США (на 31 декабря 2014 года: 182.35 тенге за 1 доллар США).

В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Вознаграждения работникам. Расходы на заработную плату, взносы в пенсионные фонды, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие льготы начисляются в том году, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Группы.

Группа не несет никаких расходов, связанных с выплатой пенсионных пособий своим сотрудникам. Тем не менее, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников. Также, согласно изменениям и дополнениям, внесенным в пенсионное законодательство Республики Казахстан с 1 января 2014 года, Компания за счет собственных средств несет расходы, связанные с выплатой обязательных профессиональных пенсионных взносов, в пользу работников, занятых на работах с вредными (особо вредными) условиями труда. Компания перечисляет указанные виды пенсионных взносов в АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд Казахстана». При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанным пенсионным фондом.

Подоходный налог. В консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются на счете прибылей и убытков, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды.

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Активы по отложенному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»). НДС по реализации подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и предоставлении услуг. НДС по приобретению может быть взят в зачет против НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет произвести оплату НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретению, не зачтенный на дату отчета о финансовом положении, отражается в отчете о финансовом положении на чистой основе. На каждую отчетную дату НДС к возмещению оценивается на предмет обесценения путем применения оценок в отношении вероятности возврата НДС и/или зачета против будущих платежей НДС. Убыток от обесценения, определяемый как разница между балансовой и возмещаемой стоимостью НДС к возмещению, признается в прибылях и убытках.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с **достаточной степенью** надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

2 Основа подготовки (продолжение)

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельной взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Резервы под обязательства по ликвидации трубопроводов и восстановлению земель. Обязательства по ликвидации и восстановлению активов признаются в случае вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. В состав затрат по ликвидации активов входят затраты на демонтаж трубопроводов и оборудования, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель.

Резервы по оценочным затратам на ликвидацию и рекультивацию формируются и относятся на себестоимость основных средств в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель, на основании дисконтированной стоимости оцененных будущих затрат. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся, с использованием метода амортизации, соответствующего данным активам.

Резервы под обязательства по ликвидации трубопроводов и восстановлению земель не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений или причинением ущерба в будущем. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации трубопроводов.

Несмотря на то, что точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации и методами восстановления.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении дисконтированной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации трубопроводов и восстановлению земель, возникающие в результате обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра ставок дисконтирования, корректируют резерв по переоценке основных средств.

Признание дохода. Доход признается при наличии вероятности притока Группе будущих экономических выгод, связанных с операцией, и вероятности обоснованной оценки суммы прибыли. Доход от услуг по транспортировке нефти признается при поставке нефти через нефтепроводы. Доход отражается за вычетом НДС и оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Доход определяется исходя из тарифов за услуги по перекачке нефти по нефтепроводам на внутреннем рынке, утвержденных Комитетом по регулированию естественных монополий, и тарифов на экспорт, утвержденных учредителями Группы.

Изменения в презентации. В 2015 году руководство пересмотрело свой подход к презентации определенных статей. Определенные реклассификации были сделаны в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, для приведения его в соответствие с форматом представления отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Прибыль от восстановления убытка от обесценения в размере 881,746 тысяч тенге была перенесена из отдельной статьи «Восстановление убытка от обесценения» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в состав «Прочих доходов и расходов» (Примечание 18).

Прибыль и убыток от курсовой разницы по финансовой деятельности в размере 7,559,194 тысячи тенге и 38,298,134 тысячи тенге, соответственно, были реклассифицированы из отдельных статей «Прибыль от курсовой разницы по финансовой деятельности» и «Убыток от курсовой разницы по финансовой деятельности» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в состав «Финансовых расходов» (Примечание 19).

Данные реклассификации не привели к изменению основных показателей консолидированного отчета о финансовом положении и не оказали влияния на финансовый результат.

3 Учетные оценки

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы. В Примечании 2 приведены подробные сведения об оценке непрерывности деятельности Группы.

Справедливая стоимость основных средств. Группа привлекает независимого оценщика для определения справедливой стоимости основных средств. Независимая оценка данных активов проводится на регулярной основе. Последняя независимая оценка основных средств Компании была проведена по состоянию на 31 августа 2014 года с использованием рыночной стоимости, основанной на анализе сравнительных продаж. Остальные основные средства были оценены с помощью затратного подхода. Обоснованность оценки справедливой стоимости, как описано выше, была определена оценщиком путем проведения анализа дисконтированных будущих потоков денежных средств.

Обесценение основных средств. Группа проверяет балансовую стоимость своих основных средств на предмет выявления признаков обесценения таких активов. Балансовая стоимость основных средств и всех прочих нефинансовых активов проверяется на предмет обесценения при наличии любого признака, указывающего на возможность невозмещения балансовой стоимости.

При проведении проверки на предмет обесценения, сумма возмещения оценивается по большей из двух величин: «стоимости в использовании» (т.е. чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных потоков по соответствующему объекту, производящему денежные потоки) и «справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации» (сумма, которую можно получить в результате реализации актива или объекта, производящего денежные потоки, в сделке по принципу «вытянутой руки» между осведомленными, добровольными, независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат по выбытию). При отсутствии соответствующего договора купли-продажи или активного рынка справедливая стоимость за вычетом расходов по реализации определяется исходя из наилучшей доступной информации, которая отражает сумму, которую Компания могла бы получить за объект, производящий денежные потоки, в результате совершения сделки по принципу «вытянутой руки».

Объект, производящий денежные потоки – это наименьшая определяемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов («генерирующие единицы»). В целях проведения оценки наличия показателей обесценения и при необходимости проведения теста на обесценение, руководство определило, что Казахстанско-Китайский трубопровод является отдельной генерирующей единицей.

Оценочные значения, используемые при проведении проверок на предмет обесценения, основаны на утвержденном учредителями бюджете, прогнозных объемах транспортировки нефти и прогнозных тарифов на экспорт, транзит и внутренний рынок, исходя из учета снижения цен на нефть, приведенных в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Будущие денежные потоки основаны на:

- расчетных объемах транспортируемой нефти;
- прогнозных тарифах на экспорт, транзит и внутренний рынок, а также
- будущей себестоимости транспортировки, капитальных затратах, финансовых расходов по займам и стоимости работ по ликвидации и рекультивации.

Вследствие снижения цен на нефть и прогнозных объемов транспортируемой нефти в течение 2015 года руководство провело оценку обесценения по состоянию на 31 декабря 2015 года.

3 Учетные оценки (продолжение)

Возмещаемая стоимость основных средств была определена на основе ценности использования. Ценность использования определялась на основании суммы дисконтированных будущих денежных потоков. В данном расчете были использованы прогнозы денежных потоков, основанные на моделях стратегического планирования Компании и операционных бюджетах, измененных должным образом для соответствия требованиям МСФО 36 и утвержденных руководством.

Основные допущения, оказывающие значительное влияние на прогнозируемые потоки денежных средств, включают:

- *Прогнозный период* – до 2036 года, основан на сроке полезной службы трубопровода и ожидаемых прогнозных объемах на соответствующих нефтяных месторождениях.
- *Оценка объема транспортировки нефти.* Объемы транспортируемой нефти до 2020 года соответствуют утвержденному бизнес-плану Компании, в период после 2020 года и до окончания срока полезной службы активов объемы соответствуют прогнозному плану по транспортировке нефти по нефтепроводу Казахстан-Китай, подготовленному Министерством нефти и газа Республики Казахстан, скорректированному согласно рекомендациям КазТрансОйл. Объемы транзитной нефти закреплены контрактом на предоставление услуг по транспортировке нефти между КазТрансОйл и нефтяной компанией Роснефть до 2020 года, с возможной пролонгацией до 2023 года. Руководство считает, что пролонгация договора возможна до 2036 года.
- *Прогноз тарифа на экспорт, транзит и внутренний рынок.* На основе утвержденного участниками тарифа на экспорт на 2016 год и ожиданий руководства, было сделано предположение, что тариф на экспорт будет расти в течение следующих пяти лет на 10 процентов до 2020 года и после 2020 года тариф останется на уровне 2020 года. Тариф на внутренний рынок заложен на уровне тарифов, утвержденных Комитетом по регулированию естественных монополий на следующие пять лет. В последующий период ожидается, что тариф на внутренний рынок останется на уровне 2020 года. Транзитный тариф закреплен контрактом на предоставление услуг по транспортировке нефти между КазТрансОйл и нефтяной компанией Роснефть до 2020 года, с возможной пролонгацией до 2023 года. Руководство считает, что пролонгация договора возможна до 2036 года, и тариф не будет отменен.
- *Ставка дисконтирования.* Денежные потоки были дисконтированы с применением доналоговой процентной ставки в размере 16 процентов в год, которая была основана на средневзвешенной стоимости капитала Группы.

В результате такой оценки руководство пришло к выводу, что возмещаемая стоимость активов данной генерирующей единицы превышает их балансовую стоимость по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Ниже представлен анализ чувствительности по состоянию на 31 декабря 2015 года, демонстрирующий суммы возможного обесценения на различных уровнях наиболее существенных допущений (при неизменности всех прочих переменных) при их отклонении от значений, использованных при прогнозировании потоков денежных средств :

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Убыток от обесценения
Изменение в тарифе (-7%)	3,728,638
Изменение в тарифе (-10%)	31,545,919
Изменение в объеме транспортируемой нефти (-20%)	15,781,063
Изменение в объеме транспортируемой нефти (-25%)	39,019,179
Изменение в ставке дисконтирования (+7%)	4,142,534
Изменение в ставке дисконтирования (+10%)	28,658,446

Признание отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее.

3 Учетные оценки (продолжение)

Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан допускают возможность разных толкований (Примечание 22).

Возмещаемость НДС. При условии соблюдения определенных требований налогового законодательства Республики Казахстан, Группа вправе подавать заявление на возврат НДС, который подлежит возврату Группе после успешного завершения соответствующей налоговой проверки. В 2015 году налоговыми органами завершена тематическая проверка по возврату НДС за определенные периоды с 2010 года по 2014 год, по итогам которой Группе отказано в возврате НДС в размере 3,054,390 тысяч тенге. Невозвращенные по итогам проверок суммы НДС будут использованы в будущем для погашения НДС к уплате. По оценкам руководства Группы, накопившийся невозвращенный НДС будет возмещен путем зачета против будущих обязательств по НДС от реализации.

Сроки полезной службы и ликвидационная стоимость основных средств. Руководство оценивает сроки полезной службы активов основных средств как период, в течение которого Группа ожидает использовать экономические выгоды от таких активов. Кроме того, руководство оценивает, что ликвидационная стоимость актива составляет ноль, так как Группа ожидает использовать актив до окончания его физического срока службы. Сроки полезной службы и ликвидационная стоимость актива пересматриваются, по меньшей мере, на конец каждого финансового года.

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель. В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года Группа имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности, и по ликвидации трубопроводов «Атасу-Алашанькоу» и «Кенкияк-Кумколь» после окончания эксплуатации.

Резерв формируется на основе чистой приведенной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности. Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации в соответствии с действующими в Республике Казахстан техническими правилами и нормами.

Обязательство по ликвидации трубопровода признается при вероятности его возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

Сумма резервов была определена на конец отчетного периода с использованием номинальных цен, действовавших на эту дату, и с применением прогнозируемой ставки инфляции на каждый период, начиная с 2015 года по 2019 год, и средневзвешенной долгосрочной прогнозируемой ставки инфляции за период после 2019 года и ставки дисконта на конец отчетного периода.

Неопределенности в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в регуляторных требованиях, альтернативы ликвидации и восстановления нарушенных земель и уровень дисконта и ставок инфляции.

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах обязательств по ликвидации и восстановлению активов:

<i>В процентном выражении</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Ставка дисконтирования (Кенкияк-Кумколь)	8.05	7.30
Ставка дисконтирования (Атасу-Алашанькоу)	7.54	7.30
Коэффициент инфляции на 2016 год	11.4	8.3
Коэффициент инфляции на 2017 год	6.5	5.0
Коэффициент инфляции на 2018 год	7.0	5.3
Коэффициент инфляции на 2019 год	6.9	5.5
Средневзвешенная долгосрочная инфляция	5.6	6.7

3 Учетные оценки (продолжение)

Незавершенное строительство. По состоянию на 31 декабря 2015 года, сумма незавершенного строительства в размере 1,494,405 тысяч тенге (Примечание 6) включала скапитализированные затраты по проекту второй очереди второго этапа строительства нефтепровода «Казахстан-Китай» в размере 944,362 тысяч тенге, главным образом связанные с разработкой проектной документации, расходами по отводу земель под строительство, а также скапитализированные затраты по строительству вдольтрассовых дорог 344,527 тысяч тенге и затраты по реализации интерфейса между системами SCADA Казахстанско-Китайский Трубопровод и КазТрансОйл в размере 118,690 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, проект второй очереди второго этапа строительства нефтепровода «Казахстан-Китай» откладывается на неопределенный срок. При этом руководство Группы уверено, что проект будет реализован по мере появления определенности в отношении увеличения объемов прокачиваемой нефти. Руководство провело технический анализ, в ходе которого, принимались во внимание внешние и внутренние условия, в том числе неопределенность, связанную с источником финансирования строительства и недостаточностью ресурсной базы. В результате проведенного анализа Группа отразила резерв под обесценение незавершенного строительства по проекту второй очереди второго этапа строительства нефтепровода «Казахстан-Китай» в размере 419,371 тысяча тенге.

4 Новые стандарты и разъяснения

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2015 года, но не оказали существенного влияния на Группу.

- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

4 Новые стандарты и разъяснения (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как и в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

4 Новые стандарты и разъяснения (продолжение)

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения» (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).
- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

В настоящее время Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность

5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие отчетности о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за ней общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Сведения о непосредственно материнских компаниях и о сторонах, осуществляющих конечный контроль над Группой, раскрыты в Примечании 1.

В целях данной консолидированной финансовой отчетности, связанные стороны Группы включают учредителей и их дочерние компании (ассоциированные предприятия).

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Совместный контроль (учредители)	Ассоциированные предприятия	Итого
Дебиторская задолженность от связанных сторон	-	9,842	9,842
Авансы, полученные от связанных сторон	-	4,564,589	4,564,589
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	627,119	356,514	983,633

5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Совместный контроль (учредители)	Ассоциированные предприятия	Итого
Доходы	-	36,470,820	36,470,820
<i>Расходы:</i>			
Услуги по обслуживанию нефтепроводов	6,650,357	564,365	7,214,722
Расходы по капитальным вложениям	-	574	574
Охранные услуги	-	1,134,875	1,134,875
Прочие услуги	5,233	279,357	284,590

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2014 года представлены ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Совместный контроль (учредители)	Ассоциированные предприятия	Итого
Дебиторская задолженность от связанных сторон	-	51	51
Авансы, полученные от связанных сторон	-	2,161,171	2,161,171
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1,147,793	253,385	1,401,178

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Совместный контроль (учредители)	Ассоциированные предприятия	Итого
Доходы	-	37,369,003	37,369,003
<i>Расходы:</i>			
Услуги по обслуживанию нефтепроводов	6,145,435	408,666	6,554,101
Расходы по капитальным вложениям	-	57,657	57,657
Охранные услуги	-	978,524	978,524
Прочие услуги	4,880	38,804	43,684

Вознаграждения членам Правления

Выплаченное вознаграждение шести членам Правления за их услуги на постоянных должностях исполнительного руководства состоит из контрактной суммы заработной платы и премий. Общая сумма вознаграждения, включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 129,228 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года – 135,660 тысяч тенге).

ТОО «КАЗАХСТАНСКО-КИТАЙСКИЙ ТРУБОПРОВОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года
6 Основные средства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Трубо- провод и прочий авто- транспорт	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Переоцененная стоимость на 1 января 2014 года	5,361	39,293,213	74,743,270	158,679,650	1,051,785	3,879,267	277,652,546
Накопленная амортизация	-	(3,767,585)	(15,438,019)	(10,181,841)	(154,968)	-	(29,542,413)
Балансовая стоимость на 1 января 2014 года	5,361	35,525,628	59,305,251	148,497,809	896,817	3,879,267	248,110,133
Поступления	-	-	39,547	113,655	22,661	2,435,895	2,611,758
Перевод из одной категории в другую	-	1,379,436	770,047	(7,503)	1,294	(2,143,274)	-
Перевод в прочие активы	-	-	-	(195)	-	-	(195)
Выбытия	-	-	(18)	-	(3,136)	-	(3,154)
Амортизационные отчисления за период	-	(2,463,828)	(6,807,202)	(5,005,144)	(144,650)	-	(14,420,824)
Обесценение, признанное в результате переоценки	(2,183)	(41,855)	(793,890)	(212,810)	(27,980)	-	(1,078,718)
Восстановление ранее признанного убытка от обесценения	-	1,611,033	329,935	19,498	-	-	1,960,466
Переоценка	57,554	5,747,867	7,045,745	(5,715,891)	18,673	-	7,153,948
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 года	60,732	41,758,281	59,889,415	137,689,419	763,679	4,171,888	244,333,414
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2014 года	60,732	42,458,704	62,016,184	139,654,996	821,484	4,171,888	249,183,988
Накопленная амортизация	-	(700,423)	(2,126,769)	(1,965,577)	(57,805)	-	(4,850,574)
Поступления	-	-	6,347	139,904	26,626	885,119	1,057,996
Перевод из одной категории в другую	-	2,697,581	486,045	(44,364)	3,970	(3,143,232)	-
Выбытия	-	-	(56)	(48,845)	(33,869)	-	(82,770)
Амортизационные отчисления за период	-	(2,382,547)	(6,005,459)	(5,890,939)	(94,592)	-	(14,373,537)
Убытки от обесценения	-	-	(377)	-	(24)	(419,372)	(419,773)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года	60,732	42,073,315	54,375,915	131,845,175	665,790	1,494,403	230,515,330
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2015 года	60,732	45,156,285	62,390,533	139,693,143	835,064	1,494,403	249,630,160
Накопленная амортизация	-	(3,082,970)	(8,014,618)	(7,847,968)	(169,274)	-	(19,114,830)

ТОО «КАЗАХСТАНСКО-КИТАЙСКИЙ ТРУБОПРОВОД»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2015 года

6 Основные средства (продолжение)

Амортизационные отчисления

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Себестоимость реализации	16	14,278,937	14,273,096
Общие и административные расходы	17	94,600	125,454
Итого амортизационные отчисления		14,373,537	14,398,550

Прочие амортизационные отчисления представляют отчисления, капитализированные на себестоимость возведенных хозяйственным способом основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2015 года остаточная стоимость основных средств, за исключением земли и незавершенного строительства, составила бы 188,404,324 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 196,777,581 тысяча тенге), если бы переоцененные основные средства, были отражены в балансе по исторической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Трубопровод и прочий автотранспорт	Прочее	Итого
На 31 декабря 2014 года					
Стоимость	43,156,336	64,877,560	149,153,173	1,147,800	258,334,869
Накопленная амортизация	(8,116,439)	(24,095,220)	(28,883,159)	(462,470)	(61,557,288)
Чистая балансовая стоимость	35,039,897	40,782,340	120,270,014	685,330	196,777,581
На 31 декабря 2015 года					
Стоимость	45,852,246	65,112,575	147,903,446	1,155,321	260,023,588
Накопленная амортизация	(10,131,644)	(27,167,094)	(33,796,010)	(524,516)	(71,619,264)
Чистая балансовая стоимость	35,720,602	37,945,481	114,107,436	630,805	188,404,324

7 Долгосрочный налог на добавленную стоимость к возмещению

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») в основном представляет собой НДС по приобретениям. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа отразила НДС к возмещению в сумме 5,937,842 тысячи тенге (31 декабря 2014 года: 7,839,011 тысяч тенге) как долгосрочный актив ввиду того, что руководство Группы считает, что НДС будет зачтен в счет будущих платежей по НДС в срок, превышающий 12 месяцев после 31 декабря 2015 года.

8 Банковские депозиты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Срочные депозиты со сроком погашения до 12 месяцев	3,061,538	7,787,804
Краткосрочные вознаграждения к получению	15,897	19,695
Итого банковские депозиты	3,077,435	7,807,499

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов срочные депозиты размещены в долларах США.

9 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства в банке – в валюте	11,538,837	9,005,530
Денежные средства в банке – в тенге	1,647,040	1,916,642
Денежные средства на сберегательных счетах – в валюте	4,785,848	-
Денежные средства на корпоративных картах	2,888	4,216
Прочие средства в пути и в кассе	-	162
Итого денежные средства и их эквиваленты	17,974,613	10,926,550

Денежные средства в валюте выражены в следующих иностранных валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Доллар США	16,269,141	8,988,460
Китайский юань	55,544	17,070
Итого денежные средства – в валюте	16,324,685	9,005,530

10 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
НДС к возмещению	1,575,389	837,917
Предоплаты по налогам	338,160	87,529
Расходы будущих периодов	79,762	41,883
Авансы выплаченные	7,820	33,216
Прочие	51,607	56,194
Итого прочие краткосрочные активы	2,052,738	1,056,739

11 Кредиты и займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Краткосрочная часть займов	56,449,928	28,828,421
Долгосрочная часть займов	206,193,620	139,812,594
Итого кредиты и займы	262,643,548	168,641,015

11 Кредиты и займы (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торгово – Промышленный Банк Китая и АО «Торгово–Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	85,060,031	50,068,654
Торгово – Промышленный Банк Китая и АйЭнджи Банк Н.В.	177,583,517	118,572,361
Итого кредиты и займы	262,643,548	168,641,015

Торгово – Промышленный Банк Китая и АйЭнджи Банк Н.В.

12 августа 2008 года Группа заключила кредитное соглашение с Торгово–Промышленным Банком Китая и АйЭнджи Банком Н.В. Сумма кредитной линии составляла 1,180 миллионов долларов США, период займа – 10 лет с возможным продлением срока до пяти лет. Целью данного займа является финансирование строительства нефтепровода «Кенкияк-Кумколь». Освоение заемных средств производилось траншами, согласно запроса на освоение.

В рамках данного кредитного соглашения Группа получила четыре транша на общую сумму 950 миллионов долларов США. Группа произвела затраты по организации займа в размере 3,003,382 тысячи тенге (или 23.15 миллиона долларов США).

Процентная ставка по каждому процентному периоду является годовой ставкой, включающей ЛИБОР (шестимесячный) и маржу банка (30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года: 4 процента). Период капитализации вознаграждения, который составлял 36 месяцев с даты подписания кредитного соглашения, закончился в 2011 году. В связи с окончанием льготного периода контрактная сумма основного долга по займу была зафиксирована по эффективной ставке в размере 1,033,098 тысяч долларов США.

В течение 2011-2013 годов Группа продлила льготный период погашения основного долга до 54 месяцев. В 2013 году по истечении 54 месяцев с даты подписания кредитного соглашения, маржа банка-кредитора увеличилась с 2 процентов до 4 процентов.

Согласно кредитному соглашению, у Группы открыты счета в Торгово-промышленном Банке Китая в городе Алматы, на которые поступают средства, полученные от транспортировки нефти по нефтепроводу «Кенкияк-Кумколь». Эти средства, впоследствии, Группа может использовать либо на выплату вознаграждений и основной суммы займа, либо на операционные расходы, связанные с нефтепроводом «Кенкияк-Кумколь».

24 декабря 2015 Группа получила письмо-согласие от Торгово–Промышленного Банка Китая и АйЭнджи Банка Н.В. об уменьшении суммы платежа основного долга с 59,498 до 25,000 тысяч долларов США в феврале 2016 (Примечание 2). Ожидается подписание дополнительного договора до 1 июня 2016 года.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, Группа выплатила вознаграждение на сумму 4,873,405 тысяч тенге (или 26,184 тысячи долларов США) и погасила часть основного долга на сумму 22,157,306 тысяч тенге (или 118,997 тысяч долларов США).

Торгово – Промышленный Банк Китая и АО «Торгово–Промышленный Банк Китая в городе Алматы»

2 августа 2013 года Группа заключила кредитный договор с Торгово–Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово–Промышленный Банк Китая в городе Алматы», действующим в качестве агента. Сумма займа составила 300 миллионов долларов США, период займа - шесть лет с возможностью досрочного погашения. Целью данного займа является рефинансирование обязательств по облигациям, выпущенным 22 сентября 2005 года. Процентная ставка является годовой ставкой, включающей ЛИБОР (шестимесячный) и маржу банка 3.75 процента. Группа понесла затраты по организации займа в размере 829,398 тысяч тенге (или 5.44 миллионов долларов США).

Согласно договору накопительного счета от 2 августа 2013 года к кредитному договору, у Группы открыты накопительные счета в Торгово-промышленном Банке Китая в городе Алматы, на которые поступают средства, полученные от транспортировки нефти по нефтепроводу «Атасу-Алашанькоу». Эти средства, впоследствии, Группа должна использовать на выплату вознаграждений и основной суммы займа.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, Группа выплатила вознаграждение на сумму 2,387,774 тысячи тенге (или 11,214 тысяч долларов США) и погасила часть основного долга на сумму 5,327,500 тысяч тенге (или 25,000 тысяч долларов США).

12 Резерв по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 год	2014 год
Балансовая стоимость на 1 января	4,518,420	4,643,078
Изменения в оценках за год	(1,264,754)	(458,259)
Амортизация дисконта за год	298,932	333,601
Балансовая стоимость на 31 декабря	3,552,598	4,518,420

13 Кредиторская задолженность по основной деятельности

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Выраженная в тенге	521,739	1,117,560
Выраженная в иностранной валюте	60,705	99,528
Итого торговая кредиторская задолженность	582,444	1,217,088

14 Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы полученные	1,566,497	107,004
Подходный налог за нерезидента	658,502	414,418
Начисленные обязательства	546,182	926,781
Прочая кредиторская задолженность	189,167	137,302
Прочие налоги, кроме подоходного налога	124,429	102,467
Резервы по неиспользованным отпускам	71,575	82,075
Штрафы и пени по результатам налоговой проверки	-	1,059,400
Итого прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3,156,352	2,829,447

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа получила аванс на транспортировку транзитной нефти от ОАО «Нефтяная компания «Роснефть» в размере 1,404,185 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: аванс выплачен ну был).

Согласно уведомлению по результатам налоговой проверки от 24 декабря 2013 года № 3471 и вследствие решения апелляционной коллегии городского суда города Алматы (суда второй инстанции) от 15 января 2015 года об отмене решения Специализированного межрайонного экономического суда 15 сентября 2014 года, в первом квартале 2015 года Группа оплатила следующие суммы пени:

- Пени за просрочку платежа по корпоративному подоходному налогу в размере 1,054,527 тысяч тенге по состоянию на 24 декабря 2013 года; и
- доначисленную сумму пени за период с 25 декабря 2013 года по 26 января 2015 года в размере 138,295 тысяч тенге.

15 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 год.	2014 год
Транспортировка нефти на экспорт	21,015,951	20,726,585
Транспортировка нефти на внутреннем рынке	19,556,819	18,522,577
Транспортировка транзитной нефти	10,561,838	8,919,322
Итого выручка	51,134,608	48,168,484

16 Себестоимость реализации услуг

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 год	2014 год
Износ основных средств	14,278,937	14,273,096
Операционное и техническое обслуживание	7,955,929	6,658,792
Налоги, кроме подоходного налога	3,691,481	3,121,030
Охранные услуги	1,234,875	978,524
Расходы на электроэнергию	803,358	718,228
Заработная плата	274,736	289,067
Услуги по инспектированию	119,237	90,962
Социальный налог	20,203	21,569
Прочие	1,267,621	2,069,861
Итого себестоимость реализации услуг	29,646,377	28,221,129

17 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 год	2014 год
Заработная плата	1,687,161	1,223,727
Штрафы и пени, уплаченные сторонним организациям	282,838	14,892
Командировочные расходы	176,933	128,749
Налоги, кроме подоходного	157,022	138,141
Социальный налог	148,110	106,706
Износ основных средств	94,600	125,454
Коммунальные расходы	92,306	76,633
Расходы по аренде	89,160	56,717
Консультационные услуги	66,227	69,988
Расходы на автотранспорт	61,414	29,337
Расходы на связь	20,684	16,175
Налог у источника выплаты	10,730	16,012
Представительские расходы	3,635	6,340
Прочие	425,913	343,789
Итого общие и административные расходы	3,316,733	2,352,660

18 Прочие доходы и расходы (чистые)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 год	2014 год
Прибыль за вычетом убытка от курсовых разниц, кроме кредитов и займов	4,710,575	1,633,797
Доход от ликвидации дочернего предприятия	495,998	-
Расход от обесценения объектов незавершенного строительства	(419,372)	-
Восстановление убытка от обесценения в результате переоценки	-	861,746
Прочее	256,508	161,892
Итого прочие доходы и расходы (чистые)	5,049,709	2,657,435

19 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 год	2014 год
Убыток за вычетом прибыли от курсовых разниц по кредитам и займам	122,093,675	30,738,941
Процентные расходы по займу от Торгово – Промышленного Банка Китая и АйЭндЖи Банк Н.В.	4,919,773	4,947,488
Процентные расходы по займу от Торгово – Промышленного Банка Китая и АО «Торгово–Промышленный Банк Китая в городе Алматы»	3,208,204	2,735,070
Расходы по дисконтированию обязательств по ликвидации трубопровода и рекультивации земель	298,932	333,601
Расходы по займу КСР FinBV	3,420	-
Итого финансовые расходы	130,524,004	38,755,100

20 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 год	2014 год
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	236,504	(216,029)
Экономия по отложенному подоходному налогу	(18,215,008)	(4,015,233)
Экономия по налогу на прибыль	(17,978,504)	(4,231,262)

Ниже представлена сверка фактической экономии по подоходному налогу, представленная в настоящей финансовой отчетности, и рассчитанная путем применения текущей налоговой ставки к прибыли в соответствии с МСФО до налога на прибыль:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 год	2014 год
Убыток до налогообложения	(107,121,021)	(18,203,042)
Теоретическая экономия по налогу на прибыль по ставке 20 процентов	(21,424,204)	(3,640,608)
Налоговый эффект восстановления убытка от обесценения в результате переоценки	-	(176,349)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемых доходов:	(136,216)	(198,276)
Непризнанный налоговый актив	3,345,412	-
Корректировка текущего налога на прибыль прошлых лет	236,504	(216,029)
Экономия по налогу на прибыль	(17,978,504)	(4,231,262)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

20 Налог на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц приводится ниже и отражается по ставке 20 процентов (2014 год: 20 процентов).

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2015 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2015 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Кредиты и займы	1,293,469	(169,138)	-	1,124,331
Резерв по ликвидации трубопроводов	903,684	59,787	(252,301)	711,170
Резервы по неиспользованным отпускам	16,415	(4,163)	-	12,252
Налоги к уплате	11,867	(5,612)	-	6,255
Перенесенные на следующие периоды налоговые убытки	4,452,116	21,131,282	-	25,583,398
Актив по отложенному налогу	6,677,551	21,012,156	(252,301)	27,437,406
Непризнанные активы по отложенному налогу	-	(3,345,412)	-	(3,345,412)
Минус: зачет с обязательством по отложенному налогу	(6,677,551)	(17,666,744)	252,301	(24,091,994)
Признанный актив по отложенному налогу	-	-	-	-
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства и нематериальные активы	(24,640,258)	548,264	-	(24,091,994)
Обязательство по отложенному подоходному налогу	(24,640,258)	548,264	-	(24,091,994)
Минус: зачет с активами по отложенному налогу	6,677,551	17,666,744	(252,301)	24,091,994
Признанное обязательство по отложенному налогу (чистое)	(17,962,707)	18,215,008	(252,301)	-

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа не признала отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на следующий период налоговых убытков в размере 3,345,412 тысяч тенге. Актив по отложенному налогу был признан в той мере, в которой существуют достаточные налогооблагаемые временные разницы.

20 Налог на прибыль (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2014 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2014 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Кредиты и займы	1,358,822	(65,353)	-	1,293,469
Резерв по ликвидации трубопроводов	928,616	66,719	(91,651)	903,684
Резервы по неиспользованным отпускам	19,156	(2,741)	-	16,415
Налоги к уплате	3,783	8,084	-	11,867
Перенесенные на следующие периоды налоговые убытки	-	4,452,116	-	4,452,116
Актив по отложенному налогу	2,310,377	4,458,825	(91,651)	6,677,551
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства и нематериальные активы	(22,765,876)	(443,592)	(1,430,790)	(24,640,258)
Обязательство по отложенному подоходному налогу	(22,765,876)	(443,592)	(1,430,790)	(24,640,258)
Признанное обязательство по отложенному налогу (чистое)	(20,455,499)	4,015,233	(1,522,441)	(17,962,707)

21 Условные и договорные обязательства

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан. В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. **В результате, в течение августа-декабря 2015 года обменный курс тенге варьировался от 187 до 350 тенге за 1 доллар США.** Таким образом, существует неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

Низкие цены на нефть и волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Нефтегазовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

21 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Договорные обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа имела договорные обязательства по капиталовложениям в отношении основных средств на общую сумму 722,210 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 318,401 тысяча тенге).

Налоговое законодательство. Казахское налоговое законодательство и практика непрерывно меняются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахских налоговых органов в течение пяти лет.

Несмотря на наличие риска оспаривания казахскими налоговыми органами политик, применяемых Группой, руководство считает, что сможет отстоять свою позицию в случае возникновения споров, а также отмечает, что сумма потенциального иска налоговых органов не подлежит обоснованной оценке на отчетную дату. Соответственно, на 31 декабря 2015 года консолидированная финансовая отчетность, не включает прочих резервов по потенциальным налоговым обязательствам за исключением уже начисленных обязательств (31 декабря 2014 года: за исключением уже начисленных обязательств (Примечание 14) резервы не формировались).

22 Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвергает ее ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Риск изменения процентных ставок.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как Группа привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками.

Ниже приведен анализ чувствительности к изменениям процентной ставки по займам с плавающими процентными ставками по состоянию на отчетную дату. Обязательства с плавающей процентной ставкой были проанализированы на основании допущения о том, что их величина по состоянию на отчетную дату не менялась в течение года. Руководство Группы использует допущение об изменении процентной ставки на 1 процент, что соответствует ожиданиям руководства в отношении разумного колебания процентных ставок. Группа не имеет каких-либо финансовых инструментов, переоцениваемых в составе капитала. При увеличении/уменьшении процентной ставки на 1 процент прибыль/(убыток) до налогообложения увеличится/уменьшится на 936,598 тысяч казахских тенге, и сумма капитала увеличится/уменьшится на 749,278 тысяч тенге (2014 год: 602,712 тысяч тенге и 482,170 тысяч тенге, соответственно).

Валютный риск. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменения курса обмена валют. Подверженность Группы риску изменения курсов валют прежде всего связана с деятельностью Группы, когда доходы или расходы выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Деятельность Группы осуществляется преимущественно в Казахстане. Тем не менее, Группа имеет значительные поступления и выбытия денежных средств, выраженных в долларах США. Существенные суммы займов, а также денежных средств и краткосрочных депозитов выражены в долларах США.

Вследствие значительного ослабления Казахского тенге по отношению к доллару США в августе 2015 года, существенно увеличилась балансовая стоимость кредитов и займов (Примечание 11), пересчитанная в тенге по курсу закрытия на 31 декабря 2015 года, а также последующие недисконтированные суммы платежей по основному долгу и процентам. Руководство, предпринимает необходимые меры с целью оптимизации денежных потоков в рамках текущей политики Группы по управлению финансовыми рисками. Более подробно о предпринимаемых мерах описано в Примечании 2.

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2015 года если бы доллар США укрепился на 20 процентов по отношению к тенге, при неизменности всех остальных переменных, убыток после налогообложения за период был бы больше на 48,659,394 тысяч тенге, в основном, в результате убытков от курсовой разницы по переводу выраженных в долларах США банковских займов, денежных средств и депозитов. Так как Группа не имеет каких-либо финансовых инструментов, переоцениваемых в составе капитала, влияние укрепления обменного курса на капитал было бы таким же, как и на убыток после налогообложения.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 года активы и обязательства Группы были выражены в следующих валютах:

В тысячах казахстанских тенге	На 31 декабря 2015 года			Чистая балансовая позиция
	Денежные средства и депозиты	Кредиты и займы	Кредиторская задолженность	
Доллары США	19,346,576	(262,643,548)	-	(243,296,972)
Китайский Юань	55,544	-	(285,892)	(230,348)
Итого	19,402,120	(262,643,548)	(285,892)	(243,527,320)

В тысячах казахстанских тенге	На 31 декабря 2014 года			Чистая балансовая позиция
	Денежные средства и депозиты	Кредиты и займы	Кредиторская задолженность	
Доллары США	16,795,960	(168,641,015)	(8,300)	(151,853,355)
Китайский Юань	17,069	-	(171,856)	(154,787)
Евро	-	-	(4,429)	(4,429)
Итого	16,813,029	(168,641,015)	(184,585)	(152,012,571)

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Группу кредитному риску, в основном, состоят из денежных средств и их эквивалентов и срочных депозитов в банках. Группа не подвержена кредитному риску в отношении дебиторской задолженности, так как реализация услуг по транспортировке нефти осуществляется, в основном, на основе предоплаты.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Ниже в таблице представлены рейтинги банков, в которых размещены денежные средства и их эквиваленты:

В тысячах казахстанских тенге	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торгово-промышленный Банк Китая в г. Алматы	Moody's	A1	12,220,385	7,670,204
Deutsche Bank	Moody's	A2	4,675	620,902
Народный Банк Казахстана	Moody's	Ba2	5,690,999	2,612,980
Казкоммерцбанк	Moody's	B3	1,325	69
Банк Китая	Moody's	A1	1,695	21,477
Банк Китая в Алашаньюкоу	Moody's	A1	55,534	756
Итого			17,974,613	10,926,388

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже в таблице рейтинги и остатки в банках, в которых размещены депозиты со сроком погашения от 3 до 12 месяцев:

В тысячах казахстанских тенге	Рейтинговое агентство	Рейтинг	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Казкоммерцбанк	Moody's	B3	-	-
Народный Банк Казахстана	Moody's	Ba2	3,077,435	7,807,499

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для исполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости. Группа на регулярной основе осуществляет контроль риска ликвидности посредством анализа сроков платежей, связанных с финансовыми инструментами, а также прогнозами ежедневных потоков от операционной деятельности.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих финансовых обязательств в срок.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи. Суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно договорным условиям:

В тысячах казахстанских тенге	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 года					
Кредиты и займы	62,973,006	78,949,368	137,505,221	-	279,427,596
Кредиторская задолженность по основной деятельности и кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1,566,077	-	-	-	1,566,077

В тысячах казахстанских тенге	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2014 года					
Кредиты и займы	32,953,979	33,563,669	115,955,975	-	182,473,623
Кредиторская задолженность по основной деятельности и кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2,618,266	-	-	-	2,618,266

Капитальный риск. Цели Группы в управлении капиталом заключаются в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибылей для собственников и выгод для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа проводит мониторинг капитала, исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Политика Группы заключается в максимальном снижении соотношения заемного и собственного капитала путем погашения займов. Такое соотношение определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «кредиторскую задолженность по основной деятельности и прочую кредиторскую задолженность» и «кредиторскую задолженность перед связанными сторонами», за исключением авансов полученных, как отражено в консолидированном отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и их эквивалентов и срочных депозитов. Общая сумма капитала определяется как «собственный капитал», отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2015 год	2014 год
Итого кредиты и займы	264,209,625	171,259,281
Минус: денежные средства и их эквиваленты и срочные депозиты	(21,052,048)	(18,734,049)
Чистые заемные средства	243,157,577	152,525,232
Итого собственный капитал	(14,322,056)	73,964,264
Итого капитал	228,835,521	226,489,496
Соотношение заемного и собственного капитала	106%	67%

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала.

В течение 2015 года вследствие значительного ослабления курса тенге по отношению к доллару США, задолженность Группы по займам, выраженным в долларах США (Примечание 11) увеличилась. При этом, в результате признанных чистых убытков от курсовой разницы, значение собственного капитала Группы стало отрицательным, что привело к превышению суммы заемных средств над собственным капиталом. Как указано в Примечании 2, данные обстоятельства указывают на существенную неопределенность в способности Группы продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности деятельности. Однако, руководство считает, что отрицательный собственный капитал является следствием текущей экономической ситуации, а не результатом управленческих решений, и в обозримом будущем Группа сможет достичь адекватного уровня капитала.

В течение 2015 и 2014 годов Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала. В кредитных соглашениях Группы отсутствуют требования о поддержании соотношения заемных средств на определенном уровне.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Все финансовые инструменты Группы учитываются по амортизируемой стоимости. Их справедливая стоимость была оценена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, не котирующихся на активном рынке, приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость не котируемых инструментов с фиксированной процентной ставкой была определена основываясь на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным рейтингом и сроком погашения.

Справедливая стоимость займов с плавающей процентной ставкой (Примечание 11) приблизительно равна балансовой стоимости. Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду их краткосрочности.

22 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые инструменты по категориям. Ниже в таблице представлен анализ финансовых активов и обязательств по категориям оценки на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Займы и дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность от связанных сторон	5	9,842	51
Дебиторская задолженность по основной деятельности		48	358,403
Банковские депозиты	8	3,077,435	7,807,499
Денежные средства и их эквиваленты	9	17,974,613	10,926,550
Итого финансовые активы		21,061,938	19,092,503
Прочие финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости			
Кредиты и займы	11	262,643,548	168,641,015
Итого финансовые обязательства		262,643,548	168,641,015

В таблице ниже представлен анализ справедливой стоимости активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, но для которых обязательно раскрытие справедливой стоимости по уровням иерархии:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	31 декабря 2015 года.		31 декабря 2014 года	
		Уровень иерархии	Справедливая стоимость	Уровень иерархии	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	11	Уровень 3	262,643,548	Уровень 3	168,641,015

В течение года не производились перемещения инструментов из или в категории Уровня 1 и 2.

Группа не имеет других финансовых и нефинансовых инструментов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости по уровням 1 и 2 иерархии определения справедливой стоимости.

23 События после отчетной даты

После получения письма-согласия кредиторов об уменьшении суммы выплаты основного долга (Примечание 2 и 11) 14 января 2016 года Группа получила второе письмо от АйЭнджи Банк Н.В., выступающего в качестве агента от имени кредиторов, с согласием на продление срока кредита с 12 августа 2018 года до 12 августа 2023 года, а также изменение графика погашения, начиная с 12 февраля 2016 года по кредитному договору от 12 августа 2008 года с Торгово-Промышленным Банком Китая и АйЭнджи Банком Н.В. при условии подписания дополнительного соглашения до 1 июня 2016 года.

На дату выпуска настоящей отчетности обменный курс тенге по отношению к доллару США увеличился до 364.79 тенге за 1 доллар США по сравнению с 339.47 тенге по состоянию на 31 декабря 2015 года.