|  |
| --- |
| № исх: 644 от: 01.11.2016 |

Утверждена

постановлением Правительства

Республики Казахстан

от « » 2016 года

№

**АО «Фонд национального благосостояния**

**«Самрук-Қазына»**

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года,*

*с отчётом независимых аудиторов*

Отчёт независимых аудиторов

**Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный бухгалтерский баланс 1-2

Консолидированный отчёт о совокупном доходе 3-4

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале 5-6

Консолидированный отчёт о движении денежных средств 7-8

Примечания к консолидированной финансовой отчётности 9-97

[1. Общая информация 9](#_Toc448750919)

[2. Основа подготовки финансовой отчётности 10](#_Toc448750920)

[3. Обзор существенных аспектов учётной политики 12](#_Toc448750921)

[4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения 30](#_Toc448750922)

[5. Прекращённая деятельность и активы, классифицированные как предназначенные для продажи 37](#_Toc448750923)

[6. Основные средства 41](#_Toc448750924)

[7. Нематериальные активы 44](#_Toc448750925)

[8. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании 46](#_Toc448750926)

[9. Займы клиентам 54](#_Toc448750927)

[10. Средства в кредитных учреждениях 55](#_Toc448750928)

[11. Прочие финансовые активы 56](#_Toc448750929)

[12. Прочие долгосрочные активы 57](#_Toc448750930)

[13. Запасы 58](#_Toc448750931)

[14. Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие активы 58](#_Toc448750932)

[15. Денежные средства и их эквиваленты 59](#_Toc448750933)

[16. Капитал 60](#_Toc448750934)

[17. Займы 66](#_Toc448750935)

[18. Займы правительства Республики Казахстан 68](#_Toc448750936)

[19. Прочие долгосрочные обязательства 68](#_Toc448750937)

[20. Обязательства по финансовой аренде 69](#_Toc448750938)

[21. Резервы 70](#_Toc448750939)

[22. Обязательства по вознаграждениям работникам 71](#_Toc448750940)

[23. Прочие текущие обязательства 72](#_Toc448750941)

[24. Выручка 72](#_Toc448750942)

[25. Государственные субсидии 72](#_Toc448750943)

[26. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг 73](#_Toc448750944)

[27. Общие и административные расходы 73](#_Toc448750945)

[28. Расходы по транспортировке и реализации 74](#_Toc448750946)

[29. Убыток от обесценения 74](#_Toc448750947)

[30. Финансовые затраты 74](#_Toc448750948)

[31. Финансовый доход 75](#_Toc448750949)

[32. Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто 75](#_Toc448750950)

[33. Отрицательная курсовая разница, нетто 76](#_Toc448750951)

[34. Расходы по подоходному налогу 76](#_Toc448750952)

[35. Консолидация 79](#_Toc448750953)

[36. Существенные неденежные сделки 79](#_Toc448750954)

[37. Раскрытие информации о связанных сторонах 80](#_Toc448750955)

[38. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками 81](#_Toc448750956)

[39. условные и договорные обязательства 87](#_Toc448750957)

[40. Сегментная отчётность 93](#_Toc448750958)

[41. События после отчётной даты 96](#_Toc448750959)

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

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

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Управляющий директор по финансам и операциям − член Правления |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Главный бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Абдрахманова* |

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Управляющий директор по финансам и операциям − член Правления |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Главный бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Абдрахманова* |

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| Управляющий директор по финансам и операциям − член Правления |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
| Главный бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Абдрахманова* |

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
| Управляющий директор по финансам и операциям − член Правления |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
| Главный бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Абдрахманова* |

1. Общая информация

#### Корпоративная информация

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

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

###### Фонд является холдингом, объединяющим ряд государственных предприятий, перечисленных в *Примечании 35* (далее − «Группа»). До 22 февраля 2012 года деятельность Фонда регулировалась Законом Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 134-4 от 13 февраля 2009 года и была направлена на содействие в обеспечении устойчивого развития экономики страны; модернизацию и диверсификацию экономики; повышение эффективности деятельности компаний Группы. 1 февраля 2012 года был принят Закон Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 550-4, в соответствии с которым деятельность Фонда должна быть сфокусирована на повышении национального благосостояния Республики Казахстан посредством увеличения долгосрочной стоимости (ценности) организаций, входящих в Группу, и эффективного управления активами Группы.

###### Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на семь операционных сегментов *(Примечание 40)*:

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

###### Зарегистрированный офис Фонда расположен по адресу: г. Астана, Есильский район, ул. Кунаева 8, Блок Б, Республика Казахстан.

###### Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 11 апреля 2016 года Управляющим директором по финансам и операциям − Членом Правления и Главным бухгалтером Фонда, и была предварительно утверждена Комитетом по аудиту Совета директоров Фонда на эту же дату. Данная консолидированная финансовая отчетность подлежит последующему утверждению Советом директоров и Единственным Акционером.

1. Общая информация (продолжение)

План приватизации

30 апреля 2014 года Правительство утвердило первоначальный План Приватизации на 2014-2016 годы. 30 декабря 2015 года Правительство утвердило новый комплексный План Приватизации на 2016-2020 годы, заменив предыдущий План Приватизации на 2014-2016 годы, а также перечень принадлежащих государству активов подлежащих приватизации, включая некоторые дочерние организации Фонда.

2. Основа подготовки финансовой отчётности

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

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

#### Заявление о соответствии

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

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

#### Пересчёт иностранной валюты

### Функциональная валюта и валюта представления

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

### Операции и сальдо счетов

###### Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на конец года, признаются в прибылях и убытках.

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

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

#### Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

*Предприятия Группы*

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

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

### Курсы обмена валют

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Доллар США | **340,01** | 182,35 |
| Евро | **371,46** | 221,97 |
| Российский рубль | **4,61** | 3,17 |
| Швейцарский франк | **343,48** | 184,64 |

###### Обменный курс КФБ на 11 апреля 2016 года составлял 336,87 тенге за 1 доллар США.

3. Обзор существенных аспектов учётной политики

**Принятие новых и пересмотренных стандартов**

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

* Поправки к МСБУ 19 *«Программы с установленными выплатами: взносы работников»*.
* Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов:
* Поправка к МСФО 2 *«Платёж, основанный на акциях»*;
* Поправка к МСФО 3 *«Объединения бизнеса»*;
* Поправки к МСФО 8 *«Операционные сегменты»*;
* Поправки к МСБУ 16 *«Основные средства»* и МСБУ 38 *«Нематериальные активы»*;
* Поправка к МСБУ 24 *«Раскрытие информации о связанных сторонах»*.
* Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов:
* Поправка к МСФО 3 *«Объединения бизнеса»*;
* Поправка к МСФО 13 *«Оценка справедливой стоимости»*;
* Поправка к МСБУ 40 *«Инвестиционное имущество»*.

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

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 9 *«Финансовые инструменты»* в будущем может оказать влияние на суммы отражённых финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Руководство Группы также ожидает, что применение МСФО 15 *«Выручка по договорам с клиентами»* в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 16 *«Аренда»* в будущем может оказать значительное влияние на суммы активов и обязательств, в связи с тем, что все договоры аренды, в которых Группа является арендатором, будут признаны в отчётности. Однако оценить влияние применения МСФО 16 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Руководство Группы ожидает, что применение следующих стандартов, поправок и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2016 года и позднее, не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность в периодах их применения:

* МСФО 14 *«Счета отложенных тарифных разниц»*.
* Поправки к МСФО 11 *«Совместная деятельность» − «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»*.
* Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 *«Разъяснение допустимых методов амортизации»*.
* Поправки к МСФО 16 и МСФО 41 *«Сельское хозяйство: плодоносящие растения»*.
* Поправки к МСБУ 27 *«Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»*.
* Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28 *«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»*.

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

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

* Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов:
* МСФО 5 *«Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»*;
* МСФО 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»*;
* МСБУ 19 *«Вознаграждения работникам»*;
* МСБУ 34 *«Промежуточная финансовая отчётность»*.
* Поправки к МСБУ 1 *«Инициатива в сфере раскрытия информации»*;
* Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 28 *«Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»*.

**Принципы консолидации**

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

### Дочерние организации

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

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

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

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

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

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

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

#### Принципы консолидации (продолжение)

### Дочерние организации (продолжение)

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

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

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

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

### Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

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

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

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

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

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

#### Принципы консолидации (продолжение)

### Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

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

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

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

*Объединение предприятий*

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

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

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

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

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

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

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

#### Принципы консолидации (продолжение)

### Объединение предприятий (продолжение)

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

### Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

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

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

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

### Изменение доли участия в имеющихся дочерних организациях

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

#### Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность

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

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

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

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

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

### Затраты по приобретению прав на недропользование

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

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

### Затраты по разведке и оценке (незавершённое строительство)

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

### Затраты на разработку и добычу (нефтегазовые и горнорудные активы)

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

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

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

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

#### Основные средства (кроме нефтегазовых и горнорудных активов)

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

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

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Трубопроводы и активы НПЗ | 4-100 лет |
| Здания и сооружения | 8-100 лет |
| Железнодорожные пути и инфраструктура | 10-80 лет |
| Машины, оборудование и транспортные средства | 3-50 лет |
| Прочее | 3-20 лет |

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

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

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

#### Нематериальные активы

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

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

#### Нематериальные активы (продолжение)

###### Нематериальные активы с ограниченными сроками полезной службы, в основном, включают следующие классы активов, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Лицензии | 3-20 лет |
| Программное обеспечение | 1-14 лет |
| Прочее | 2-15 лет |

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

## Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке.

Поскольку Группа применяет метод учёта по первоначальной стоимости, после первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по принятому методу в соответствии с МСФО 16 *«Основные средства»,* то есть учитывая накопленное обесценение и накопленную амортизацию.

Инвестиционная недвижимость амортизируется прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 2 до 100 лет.

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном бухгалтерском балансе прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе за тот период, в котором было прекращено его признание.

#### Обесценение нефинансовых активов

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

###### Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению и создаётся резерв на снижение актива до стоимости возмещения. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег. Оценка производится на каждую отчётную дату относительно того, имеются ли какие-либо показатели того, что резервы по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость.

###### Ранее признанный резерв по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего резерва по обесценению. В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан резерв по обесценению. Такое сторнирование признаётся в прибылях и убытках.

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

#### Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

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

#### Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

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

#### Обесценение финансовых активов

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

### Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

### Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

Учет хеджирования

#### Группа определяет отдельные инструменты хеджирования по валютным рискам, как хеджирование денежных потоков или хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение.

#### Группа документально оформляет отношения между инструментами хеджирования и хеджируемой статьей с момента их обозначения в соответствии со стратегиями управления рисками и хеджирования. Кроме того, в момент обозначения отношений хеджирования и в дальнейшем Группа регулярно документирует эффективность инструмента хеджирования с точки зрения компенсации изменений справедливой стоимости или денежных потоков, связанных с хеджируемой статьей, относящихся к хеджируемому риску.

#### Суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли и убытки в периоды, когда хеджируемая позиция влияет на прибыли и убытки, в ту же статью, по которой отражается списание хеджируемой позиции.

#### Учет хеджирования прекращается на дату:

#### (а) когда Группа прекращает отношения хеджирования;

#### (б) истечения срока действия, продажи, расторжения или исполнения инструмента хеджирования; или

#### (в) когда финансовый инструмент прекращает удовлетворять требованиям учета в качестве инструмента хеджирования.

#### Прибыль или убыток, отраженные в составе прочего совокупного дохода и в капитале, остаются в составе капитала и отражаются в отчете о прибылях и убытках после признания прогнозируемой сделки. Если совершение прогнозируемой сделки больше не ожидается, прибыль или убыток, накопленные в капитале, сразу относятся на прибыли и убытки. Прибыль или убыток, относящийся к неэффективной части, также сразу относится на прибыли и убытки.

#### *Хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение*

#### Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по инструментам хеджирования валютных рисков, при пересчёте активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье резерв по пересчету валюты отчетности.

#### *Хеджирование денежных потоков*

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

#### Запасы

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

#### Денежные средства и их эквиваленты

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

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

#### Финансовые обязательства

### Займы и привлечённые средства

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

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

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

### Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

#### Прекращение признания финансовых активов и обязательств

### Финансовые активы

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

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

### Финансовые обязательства

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

#### Взаимозачёт финансовых инструментов

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

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

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

###### Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 38*.

#### Аренда

### Операционная аренда

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

### Финансовая аренда

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

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

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

#### Резервы

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

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

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

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

#### Резервы (продолжение)

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

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

(a) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из балансовой стоимости соответствующего актива в текущем периоде;

(б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе; и

(в) если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

### Резерв под банковские аккредитивы и гарантии

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

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

### Прочие резервы

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

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

#### Вознаграждения работникам

### Пенсионный план с установленными взносами

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

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

#### Вознаграждения работникам (продолжение)

### Социальный налог

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

### Пенсионный план с установленным размером выплат

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

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

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

###### Пенсионные планы дочерних организаций Группы с установленным размером выплат являются нефинансируемыми.

#### Капитал

### Уставный капитал

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

### Неконтрольная доля участия

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

### Дивиденды

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

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

#### Капитал (продолжение)

### Выплаты, основанные на акциях

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

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

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

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

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

#### Признание выручки

###### Выручка признаётся, если существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надёжно оценена.

### Продажа товаров

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

### Предоставление услуг

###### Доходы от предоставления услуг признаются в момент оказания услуг.

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

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

#### Признание выручки (продолжение)

### Предоставление услуг (продолжение)

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

### Установление тарифов

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

#### Государственные субсидии

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

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

#### Признание расходов

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

###### **Подоходный налог**

###### Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением тех сумм, которые относятся к статьям, отражаемым в прочем совокупном доходе или капитале, в этом случае он признаётся в прочем совокупном доходе или капитале, соответственно. Текущие расходы по налогу − это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемой прибыли за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

###### Налог на сверхприбыль рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с контрактами на недропользование, Группа начисляет и уплачивает налог на сверхприбыль по указанным ставкам от суммы прибыли после налогообложения, которая подлежит корректировке, на сумму определённых вычетов в соответствие с применяемым контрактом на недропользование, при внутренней норме прибыли, превышающей определённые значения.

3. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

###### **Подоходный налог (продолжение)**

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

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

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

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

###### Актив по отсроченному налогу признаётся только в том объёме, в котором существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в счёт которой актив может быть реализован. Активы по отсроченному подоходному налогу уменьшаются в том объёме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.

#### Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

#### Связанные стороны

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

#### Условные обязательства и условные активы

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

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

## События после отчётной даты

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

4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения

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

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

**Запасы нефти и газа**

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

Все оценки запасов нефти и газов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

#### Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Оценки анализируются и корректируются на ежегодной основе. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму добычи для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального периода действия контракта на недропользование. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление контрактов на недропользование, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению текущей стоимости нефтегазовых активов. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

**Запасы урана**

Запасы урана являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Группы, которые используются для определения возмещаемой стоимости активов и отчислений по износу и амортизации. Оценка запасов производится по результатам детальной разведки месторождения, рассматривается и утверждается Государственной комиссией по запасам (далее − «ГКЗ») Комитета геологии Республики Казахстан. Как правило, при вскрытии запасов на стадии добычи по каждой залежи они отличаются в большую или меньшую сторону от геологических запасов, утвержденных ГКЗ.

4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения (продолжение)

**Возмещаемость основных средств и гудвилла**

Группа оценивает активы или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения, когда определенные события или изменение ситуации указывают на невозможность возмещения балансовой стоимости данных активов. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на сырьевые товары, ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи). Эти оценки и допущения подвержены рискам и неопределённости. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы. При оценке возмещаемой стоимости, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для группы активов. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива в рамках сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть специфичными для организации и не применимы к организациям в целом.

На 31 декабря 2015 года снижение цен на сырьевые товары, девальвация тенге и увеличение уровня инфляции и стоимости капитала указывали на то, что определенные нефтегазовые активы Группы могут быть обесценены. Вследствие этого, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, руководство Группы произвело оценку возмещаемой стоимости определенных нефтегазовых активов (с использованием метода дисконтирования денежных потоков) при наличии индикаторов обесценения.

*Нефтегазовые активы*

Группа привлекла независимого оценщика для проведения оценки доли Группы в активах по Кашаганскому СРП. Результаты оценки показали, что оцененная возмещаемая стоимость активов превышает их балансовую стоимость. Одним из основных допущений, использованных Руководством, является приобретение 100% контроля над месторождением Кашаган после истечения срока СРП в 2041 году и последующая добыча до истечения срока эксплуатации месторождения. Возмещаемая стоимость была определена как чистая текущая стоимость денежных потоков, дисконтированных с использованием средневзвешенной стоимости капитала по ставке 8,67% на период с 2016 по 2041 год и по ставке 8,99% с 2042 по 2062 год.

На отчетную дату КМГ Кашаган Б.В. произвел демонтаж трубопроводов на сухопутной части. На основании этого, на 31 декабря 2015 года руководством Компании было принято решение расклассифицировать данные трубопроводы в состав прочих долгосрочных активов (прочие запасы) и в 2015 году создать резерв на списание на полную сумму 36.047 миллионов тенге. Также, руководством Компании было принято решение о создании резерва на списание трубопроводов на морской части (не демонтированных) в размере 16.114 миллионов тенге.

На 31 декабря 2015 года курсовая разница, возникшая при пересчёте сумм НДС к возмещению в тенге за 11 кварталов в период с 2009-2014 годов, была признана невозвратной и невозмещаемой. В связи с этим, КМГ Кашаган Б.В. признал убыток от обесценения неделимой доли НДС к возмещению в размере 16.748 миллионов тенге.

ТОО «Актаунефтесервис» (далее «АНС») использовало ставку дисконтирования посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала для активов, генерирующих денежные средства, варьирующуюся от 12,77% до 16,01%. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являлись основным источником информации, так как они содержат прогнозы по объёмам услуг, доходам, расходам и капитальным затратам. Различные допущения, такие как прогнозы по тарифам на оказание услуг и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции и колебания. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована на 5 (пять) лет путем применения предполагаемой ставки инфляции. В результате Группа признала обесценение гудвилла и основных средств АНС в сумме 11.922 миллиона тенге и 21.547 миллионов тенге.

4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения (продолжение)

**Возмещаемость основных средств и гудвилла (продолжение)**

*Нефтегазовые активы (продолжение)*

ТОО «Казахтуркмунай» (далее «КТМ») использовало ставку дисконтирования, равную 13,87%, полученную от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала для для активов, генерирующих денежные средства. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по добыче нефти, объемам продаж, доходам, расходам и капитальным затратам. Различные допущения, такие как прогнозы цен на нефть и темпы инфляции, берут в учет существующие цены, обменные курсы иностранных валют, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока контракта на недропользование в 2034 году. Затраты до 2019 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес плана, а также текущих оценок руководства Группы о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

*Активы по нефтепереработке*

Снижение рыночных прогнозов указало на наличие возможного обесценения гудвилла и активов по нефтепереработке ПНХЗ.

В соответствии с Межгосударственным соглашения о сотрудничестве (далее «Соглашение о сотрудничестве»), начиная с 2014 года Казахстану разрешается заменить российскую нефть на казахстанскую нефть при транспортировке нефти в Китай по Казахстанским трубопроводам для поставки нефтеперерабатывающим заводам.

Соглашение о сотрудничестве действует до 1 января 2019 года с автоматическим продлением на 5 (пять) лет. На основании возможности замены казахстанской нефти на российскую нефть для производства нефтепродуктов на ПНХЗ, Группа применяет допущение о том, что внутренние цены на нефть в Казахстане могут быть использованы для определения себестоимости приобретения нефти для ПНХЗ.

По состоянию на 31 декабря 2015 года возмещаемая стоимость активов по переработке ПНХЗ (справедливая стоимость за вычетом затрат) составляет 210.053 миллиона тенге (в 2014 году: 211.821 миллион тенге). Справедливая стоимость за вычетом затрат была рассчитана с использованием дисконтирования свободных денежных потоков. Свободные денежные потоки рассчитаны на основе утвержденных планов развития на пятилетний период. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 13% (в 2014 году: 9,1%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста, равного 4,99% (в 2014 году: 3,87%). В результате проведенного анализа, обесценение не было обнаружено.

Результаты оценки возмещаемой стоимости активов по переработке ПНХЗ являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями обменного курса тенге, ставки дисконтирования WACC, а также запланированных денежных потоков в терминальном периоде. Повышение ставки дисконтирования на 2% с 13% до 15%, приведёт к тому, что возмещаемая стоимость гудвилла уменьшится на 45.272 миллиона тенге. Понижение запланированных денежных потоков, в терминальном периоде, на 3% с 10,3% до 7,3% приведёт к обесценению гудвилла на 87.059 миллионов тенге.

*Энергогенерирующие активы*

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа признала обесценение основных средств АЖК в размере 4.001 миллионов тенге и восстановление прежней суммы обесценения активов ЭГРЭС-1 в размере 1.500 миллионов тенге. Прогнозы объема продаж основаны на прошлых результатах и ожиданий руководства. Прогнозы тарифов на кВт/ч основаны на тарифах, утвержденных Комитетом по регулированию естественных монополий Республики Казахстан.

Денежные потоки были дисконтированы с применением посленалоговой процентной ставки в размере 12,05% годовых. Долгосрочная ставка инфляции, использованная для расчета терминальной стоимости, составляет 2,3% годовых.

4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения (продолжение)

**Возмещаемость основных средств и гудвилла (продолжение)**

*Железнодорожные активы*

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа провела анализ обесценения железнодорожных активов учитывая их как единое подразделение, генерирующее денежные средства. В текущей операционной модели АО «Национальная Компания Қазақстан Темір Жолы» (далее − «НК КТЖ») денежные потоки каждого сегмента не являются достаточно независимыми. Последующие изменения, вызванные реорганизацией НК КТЖ и планом его приватизации, могут иметь влияние на определение единиц, генерирующих денежные средства и на возмещаемую стоимость железнодорожных активов.

Утвержденный План развития на 2016-2020 годы был основным источником информации для теста на обесценение. Группа построила модель дисконтированных денежных потоков с использованием WACC 12,52%, и средние темпы роста тарифов на 4%. В результате теста на обесценение возмещаемая стоимость железнодорожных активов превысила их балансовую стоимость.

*Производство и продажа кремниевых и фотоэлектрических пластин*

По состоянию на 31 декабря 2015 Группа провела тест на обесценение двух генерирующих единиц: «Производство и реализация металлургического и поликристаллического кремния, переработка отходов кремниевого производства» и «Производство кремния солнечного качества, кремниевых и фотоэлектрических пластин». В результате проведенной оценки было признано обесценение на сумму 3.476 миллионов тенге и 15.748 миллионов тенге, соответственно.

Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, была определена как стоимость от использования. Группа применила ставки дисконтирования, равные 11,11% и 15,45%, соответственно, важные расчетные оценки и суждения, использованные при расчете возмещаемой стоимости, включают прогноз будущих объемов и цен продаж. Период прогноза равен оставшемуся сроку полезной службы основных средств.

Убыток от обесценения основных средств, нематериальных активов, гудвилла и прочих долгосрочных активов Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года представлен следующим образом:

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

4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения (продолжение)

**Обязательства по выбытию нефтегазовых активов**

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

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

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

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

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

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

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе по предприятиям Группы, на 31 декабря 2015 года были в интервале от 2,10% до 6% и от 5,88% до 10,09%, соответственно (в 2014 году от 3% до 6% и от 6% до 10%, соответственно). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 21*.

**Экологическая реабилитация**

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

4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения (продолжение)

**Экологическая реабилитация (продолжение)**

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2016 года. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Дополнительные неопределённости, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в *Примечании* *39*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 21*.

#### Резервы на строительство социальных активов

###### По состоянию на 31 декабря 2015 года прочие резервы в основном включают резервы под обязательства по строительству следующих объектов: «Музей истории Казахстана» (НК КМГ), «Многофункциональный ледовый дворец в г. Астана» (НК КТЖ), «Телерадиокомплекс» (НК КТЖ), «Щучинско-Боровской гольф-клуб» (НК КМГ) и реконструкция объекта «Всемирный выставочный центр» в г. Москва (НК КМГ). Расходы по резерву на строительство были признаны в капитале в качестве Прочих распределений Акционеру *(Примечание 16.5)*. По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость резерва по строительству социальных объектов составила 156.265 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 160.931 миллион тенге) *(Примечание 21).*

#### Срок полезной службы объектов основных средств

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

#### Активы по отсроченному налогу

###### Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности. Балансовая сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2015 года составляла 116.443 миллиона тенге (2014 год: 102.436 миллионов тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 34.*

#### Налогообложение

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

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

4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения (продолжение)

#### Налогообложение (продолжение)

###### При оценке налоговых рисков, руководство Группы рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налогам, раскрытый в *Примечании 21*, в основном, относится к применению Группой казахстанского законодательства о трансфертном ценообразовании. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 39.*

###### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

###### В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном бухгалтерском балансе, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация раскрыта в *Примечании 38*.

#### Обязательство по вознаграждениям работникам

###### Группа использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанную с этим текущую стоимость услуг *(Примечание 22)*. Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик существующих и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее), а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая финансовая помощь, будущая годовая минимальная заработная плата, будущая средняя цена железнодорожного билета). Подробная информация об использованных допущениях раскрыта в *Примечании 22*.

#### Резервы по сомнительной дебиторской задолженности и прочим активам

###### Группа формирует резервы по сомнительной дебиторской задолженности и прочим активам. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматривается историческое и ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике, индустрии или индивидуальные условия покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности в данной консолидированной финансовой отчётности. По состоянию на 31 декабря 2015 года резервы по сомнительной задолженности были отражены в размере 177.625 миллионов тенге (2014 год: 101.837 миллионов тенге) *(Примечания 12 и 14)*.

5. Прекращённая деятельность и активы, классифицированные как предназначенные для продажи

#### Прекращённая деятельность в 2015 году

*KMG International N.V.*

###### В декабре 2015 года Группа приняла решение о реализации 51% доли в KMG International N.V. (далее − «KMGI») в рамках Комплексного плана по приватизации на 2016**-**2020 годы. На отчётную дату Группа находилась в процессе переговоров по продаже KMGI с потенциальным покупателем. Данная компания является для Группы отдельным географическим районом ведения операций и классифицируется как прекращённая деятельность.

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

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

В соответствии с МСФО, Группа должна элиминировать доход консолидируемых Группой компаний, отражённый в составе прибыли от продолжающейся деятельности, возникающий от продаж компаниям, классифицированным как прекращённая деятельность. Соответственно, прибыли и убытки Группы не отражают результаты от продолжающейся и прекращённой деятельности так, как если бы они были отражены как результаты отдельных компаний, по причине существенных объёмов продаж сырой нефти Группой в пользу KMGI. Чистый убыток KMGI до учёта внутригрупповых элиминаций за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, составляет 34.162 миллиона тенге и 90.880 миллионов тенге, соответственно.

5. Прекращённая деятельность и активы, классифицированные как предназначенные для продажи (продолжение)

#### Прекращённая деятельность в 2015 году (продолжение)

*KMG International N.V. (продолжение)*

На 31 декабря 2015 и 2014 года основные классы активов и обязательств KMGI, классифицированных как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

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

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

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

5. Прекращённая деятельность и активы, классифицированные как предназначенные для продажи (продолжение)

**Прекращённая деятельность в 2014 году**

Прекращенная деятельность в 2014 году состояла из результатов БТА, Темир и Альянс Банка выбывших в 2014 году. Убыток данных компаний до вычета подоходного налога и после в 2014 году составлял 29.385 миллионов тенге и 38.330 миллионов тенге, соответственно.

**Выбытия**

*Компании группы ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор»*

В соответствии с Планом приватизации 4 мая 2015 года Группа продала третьей стороне доли участия в уставном капитале дочерних организаций ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор» (далее − «Қамқор»), ранее входящих в сегмент транспортировки.

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

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

Прибыль от выбытия дочерних организаций Қамқор представлен следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **На дату**  **выбытия** |
|  |  |
| Полученное возмещение | 16.029 |
| Выбывшие чистые активы | (28.322) |
| Выбывшая неконтрольная доля участия | 13.390 |
| **Прибыль от выбытия** | **1.097** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **На дату**  **выбытия** |
|  |  |
| Полученные денежные средства | 16.029 |
| Минус: выбывшие денежные средства дочерней организации | (4.218) |
|  | **11.811** |

5. Прекращённая деятельность и активы, классифицированные как предназначенные для продажи (продолжение)

**Сводная информация**

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

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

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

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

Утверждение комплексного Плана приватизации в декабре 2015 года *(Примечание 1)* вызвало неопределённость руководства в отношении сроков выбытия некоторых дочерних организаций Группы. Соответственно, на 31 декабря 2015 года руководство прекратило классификацию АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» (МРЭК), АО «Актобе ТЭЦ», АО «Восточно-Казахстанская распределительная электросетевая компания» (ВКРЭК), и ТОО «Казахстанская вагоностроительная компания» как активов, предназначенных для продажи.

6. Основные средства

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

6. Основные средства (продолжение)

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

6. Основные средства (продолжение)

###### Движения в активах по разведке и оценке представлены следующим образом:

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

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

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

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

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

### **Обесценение основных средств**

###### В 2015 году Группа признала чистый убыток по обесценению в размере 140.696 миллионов тенге, который приходится на обесценение основных средств НК КМГ, КМГ Кашаган, НАК КАП, ТОО «Объединенная Химическая Компания» (далее − «ОХК») и прочих предприятий в размере 66.438 миллионов тенге, 35.624 миллиона тенге, 20.738 миллионов тенге, 11.942 миллиона тенге и 5.954 миллионов тенге, соответственно *(Примечание 4)*.

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

7. Нематериальные активы

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

###### По состоянию на 31 декабря 2015 года права на недропользование включали остаточную стоимость нефтегазовых и горнорудных активов по разведке и оценке на сумму 53.503 миллиона тенге и 53.214 миллионов тенге, соответственно (2014 год: 54.767 миллионов тенге и 46.691 миллион тенге, соответственно).

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

#### Тест на обесценение гудвилла

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

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

*ТОО «Актаунефтесервис»*

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

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

###### 

8. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

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

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

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

###### Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2015 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учетом корректировок по методу долевого учёта:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **ТОО «Тенгиз-шевройл»** | **Мангистау Инвестментс Б.В.** | **ТОО «КазРосГаз»** | **ТОО «СП КазГерМунай»** | **Ural Group Limited BVI** | **ТОО «Казахойл-Актобе»** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Совместные предприятия** |  |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные активы | **5.924.302** | **411.943** | **51.063** | **196.074** | **207.323** | **102.551** |
| Текущие активы, включая | **717.423** | **80.562** | **176.400** | **50.368** | **975** | **61.428** |
| Денежные средства и их эквиваленты | **160.542** | **4.660** | **77.193** | **32.656** | **921** | **48.138** |
| Долгосрочные обязательства, включая | **1.150.137** | **49.495** | **1.916** | **44.473** | **63.777** | **8.813** |
| Долгосрочные финансовые обязательства | **−** | **−** | **−** | **−** | **53.901** | **−** |
| Текущие обязательства, включая | **351.163** | **29.926** | **30.733** | **37.150** | **3.118** | **39.619** |
| Текущие финансовые обязательства | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| **Капитал** | **5.140.425** | **413.084** | **194.814** | **164.819** | **141.403** | **115.547** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Доля участия | **20,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** |
| **Балансовая (текущая) стоимость инвестиции  на 31 декабря 2015 года** | **1.028.085** | **206.542** | **97.407** | **82.410** | **70.701** | **57.774** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Выручка | **2.764.321** | **400.903** | **205.531** | **139.704** | **16** | **49.839** |
| Износ и амортизация | **(250.414)** | **(33.903)** | **(959)** | **(18.690)** | **(31)** | **(21.927)** |
| Финансовый доход | **2.756** | **769** | **4.043** | **632** | **11** | **509** |
| Финансовые затраты | **(21.001)** | **(3.175)** | **(57)** | **(807)** | **(1.079)** | **(925)** |
| Расходы по подоходному налогу | **(347.422)** | **(12.775)** | **(37.478)** | **(48.569)** | **8** | **(17.518)** |
| Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности | **810.802** | **39.406** | **72.506** | **5.349** | **(9.831)** | **(898)** |
| Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Прочий совокупный доход | **2.269.801** | **−** | **79.462** | **77.251** | **−** | **−** |
| Общий совокупный доход/(убыток) | **3.080.603** | **39.406** | **151.968** | **82.600** | **(9.831)** | **(898)** |
| Непризнанная доля в убытках | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Дивиденды полученные | **89.155** | **9.356** | **40.911** | **13.822** | **−** | **27.655** |

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

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

30 декабря 2014 года Группа приобрела дополнительную 25%-ую долю участия в ТОО «KLPE», таким образом увеличив свою долю до 50%. Совместный контроль над ТОО «KLPE» был установлен в феврале 2015 года. Таким образом, в течение 2015 года данная компания была переклассифицирована из инвестиций в ассоциированную компанию в инвестиции в совместно-контролируемое предприятие.

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

###### Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2014 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учетом корректировок по методу долевого учёта:

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

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

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

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

###### Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2015 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учетом корректировок по методу долевого учёта:

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

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

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

###### Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2014 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учетом корректировок по методу долевого учёта:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | ТОО «Казцинк» | ПКИ | ТОО «СП КАТКО» | АО «Каспийский трубопроводный консорциум» | ТОО СП «Инкай» | ТОО «KLPE» | Sekerbank T.A.S. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ассоциированные компании** |  |  |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные активы | 901.800 | 450.552 | 67.927 | 1.014.519 | 75.974 | 24.979 | 1.073.529 |
| Текущие активы | 202.033 | 97.201 | 44.832 | 243.835 | 18.521 | 26.710 | 812.607 |
| Долгосрочные обязательства | 128.281 | 106.144 | 8.118 | 1.252.953 | 6.200 | − | 331.732 |
| Текущие обязательства | 146.140 | 86.752 | 13.271 | 95.820 | 38.951 | 2.314 | 1.209.595 |
| **Капитал** | 829.412 | 354.857 | 91.370 | (90.419) | 49.344 | 49.375 | 344.809 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доля участия | 29,82% | 33,00% | 49,00% | 20,75% | 40,00% | 50,00% | 20,17% |
| Непризнанный доход от операций с ассоциированными компаниями | − | − | (1.102) | − | (854) | − | − |
| Гудвилл | 58.498 | − | 68 | 17.506 | − | − | − |
| Обесценение | (71.664) | − | − | − | − | − | (17.134) |
| Прочие разницы | − | − | − | 23.910 | − | − | − |
| **Балансовая (текущая) стоимость инвестиции на 31 декабря 2014 года** | 234.166 | 117.103 | 43.737 | 22.654 | 18.884 | 24.687 | 52.414 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выручка | 448.255 | 306.365 | 62.634 | 250.014 | 32.827 | − | 210.829 |
| Прибыль за год от продолжающейся деятельности | 6.662 | 69.721 | 16.057 | 35.348 | 8.087 | 1.324 | 24.612 |
| Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога | − | − | − | − | − | − | − |
| Прочий совокупный доход | 124.505 | 55.823 | − | 19.925 | 7.090 | − | 911 |
| Общий совокупный доход | 131.167 | 125.544 | 16.057 | 55.273 | 15.177 | 1.324 | 25.523 |
| Непризнанная доля в убытках | − | − | − | 6.987 | − | − | − |
| Дивиденды полученные | 1.861 | 29.981 | 5.786 | − | 1.137 | − | − |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

###### 30 декабря 2015 года было подписано Соглашение о приобретении акций («ДКПА») между Фондом и АО «Казкоммерцбанк» («ККБ») в отношении покупки ККБ 224.353.416,49 акций в Sekerbank T.A.S., которые составляют 19,37% уставного капитала Sekerbank T.A.S.

###### В соответствии с ДКПА, процесс продажи (передачи и оплаты стоимости акций) будет осуществляться в соответствии с исполнением необходимых предварительных условий, в том числе с соблюдением условий текущего Акционерного Соглашения, подписанного с Personeli Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı (SEMVAK/Şekerbank T.A.Ş. Фонд Добровольных Пенсионных Отчислений), другим мажоритарным акционером Банка Şekerbank T.A.Ş., необходимыми решениями советов директоров и разрешениями, которые будут получены от соответствующих государственных органов. Фонд считает, что данные условия будут исполнены в течении 12 месяцев. Цена продажи будет определяться на дату передачи акций. По состоянию на 31 декабря 2015 года инвестиция в Şekerbank T.A.Ş. в размере 23.477 миллионов тенге была классифицирована как актив, предназначенный для продажи.

###### По состоянию на 31 декабря 2015 года доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 509.665 миллионов тенге (2014 год: 39.062 миллиона тенге).

9. Займы клиентам

###### По состоянию на 31 декабря займы клиентам включали:

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| **Резерв на 1 января** | **11.722** | 207.560 |
| Начислено, нетто | **9.167** | 21.007 |
| Cписано за счёт резерва | **−** | (210.037) |
| Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи | **−** | (5.794) |
| Курсовая разница | **57** | 39.436 |
| Прекращённая деятельность | **−** | (40.450) |
| Резерв на 31 декабря | **20.946** | 11.722 |

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

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

10. Средства в кредитных учреждениях

###### По состоянию на 31 декабря средства в кредитных учреждениях включали:

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| 10 крупнейших местных кредитных учреждений | **1.247.512** | 1.259.737 |
| Прочие местные кредитные учреждения | **271.103** | 269.881 |
| Международные кредитные учреждения | **640.235** | 308.986 |
|  | **2.158.850** | 1.838.604 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Рейтинги от ААА(Ааа) до АА-(Аа3) | **61.984** | 75.188 |
| Рейтинги от А+(А1) до А-(А3) | **433.680** | 153.810 |
| Рейтинги от ВВВ+(Ваа1) до ВВВ(Ваа2) | **47.596** | 53.293 |
| Рейтинги от ВВВ-(Ваа3) до ВВ-(Ва3) | **132.225** | 162.733 |
| Рейтинги от В+(В1) до В-(В3) | **1.324.295** | 1.364.084 |
| Рейтинг отсутствует | **159.070** | 29.496 |
|  | **2.158.850** | 1.838.604 |

По состоянию на 31 декабря 2015 года средства в кредитных учреждениях по строке «Рейтинг отсутствует» представлены займами, предоставленными АО «БТА Банк» и АО «Жилстройсбербанк Казахстана» (2014 год: АО «Жилстройсбербанк Казахстана»).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США | **1.227.138** | 862.119 |
| Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге | **924.781** | 973.040 |
| Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах | **6.931** | 3.445 |
|  | **2.158.850** | 1.838.604 |

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

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

11. Прочие финансовые активы

###### По состоянию на 31 декабря прочие финансовые активы включали:

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

###### По состоянию на 31 декабря 2015 года процентные ставки по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, находились в диапазоне от 4,5% до 13% (31 декабря 2014 года: 4% до 13%).

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Финансовые активы, выраженные в тенге | **119.070** | 146.410 |
| Финансовые активы, выраженные в долларах США | **74.488** | 47.785 |
|  | **193.558** | 194.195 |

**Инвестиции в «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» и «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.»**

В 2007 году НАК КАП приобрела 10% долю владения в «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» (далее − «TNEH-US») и «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» (далее − «TNEH-UK») за 540.000 тысяч долларов США (эквивалентно 66.005 миллионам тенге на дату приобретения).

В связи и одновременно с приобретением доли участия в TNEH-US и TNEH-UK, НАК КАП заключила соглашение на опцион «пут» и опцион «колл». Опцион «пут» предоставляет НАК КАП опцион продать свои акции Корпорации «Toshiba» за 522.180 тысяч долларов США до 28 февраля 2018 года, если Westinghouse произведёт сертификацию в отношении производства топливных сборок АО «Ульбинский металлургический завод» (дочерняя организация НАК КАП). Опцион «колл» дает право Корпорации «Toshiba» требовать от НАК КАП продажи её акций в TNEH-US и TNEH-UK, если Комитет по иностранным инвестициям США сочтёт, что НАК КАП более не является стратегическим партнёром. В этом случае цена исполнения опциона будет определена независимой международной оценочной компанией.

11. Прочие финансовые активы (продолжение)

**Инвестиции в «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» и «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2015 года НАК КАП и Корпорация «Toshiba» не использовали опционы. Группа классифицировала эти инвестиции как имеющиеся в наличии для продажи, поскольку это наилучший способ отразить намерение и способность Группы держать инвестиции в долгосрочной перспективе. Инвестиции в TNEH-US и TNEH-UK учитываются по себестоимости, так как их справедливая стоимость не может быть достоверно определена.

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость данных инвестиций составила 66.005 миллионов тенге (2014 год: 66.005 миллионов тенге).

###### **Долевые ценные бумаги (финансовые активы в наличии для продажи) − простые акции ККБ**

###### По состоянию на 31 декабря 2015 года остаток простых акций ККБ во владении Фонда составляет 85.517.241 штук, справедливая стоимость данных ценных бумаг составила 20.011 миллионов тенге (2014 год: 35.062 миллиона тенге).

12. Прочие долгосрочные активы

###### По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

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

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

На отчётную дату КМГ Кашаган произвел демонтаж трубопроводов на сухопутной части, но не было принято решение о дальнейшем использовании или ликвидации данных трубопроводов. В результате чего, руководством КМГ Кашаган было принято решение признать данные трубопроводы в составе прочих долгосрочных товарно-материальных запасов на сумму 36.047 миллионов тенге и создать резерв на обесценение на полную сумму *(Примечание 4)*.

13. Запасы

###### По состоянию на 31 декабря запасы включали:

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

14. Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие активы

###### По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Торговая дебиторская задолженность | **310.367** | 354.948 |
| Минус: резерв по сомнительной задолженности | **(27.119)** | (40.199) |
|  | **283.248** | 314.749 |

###### По состоянию на 31 декабря прочие текущие активы включали:

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

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

14. Торговая дебиторская задолженность и ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

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

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **Итого** | **Не про-сроченная и не обес-ценённая** | **Просроченная, но не обесценённая** | | | | |
| **<30  дней** | **30-60  дней** | **60-90  дней** | **90-120 дней** | **>120  дней** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2015** | **283.248** | **234.859** | **6.343** | **10.174** | **5.275** | **1.344** | **25.253** |
| 2014 | 314.749 | 239.790 | 17.152 | 15.425 | 8.293 | 7.170 | 26.919 |

15. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

###### Краткосрочные банковские вклады вносятся на различные сроки − от 1 (одного) дня до 3 (трёх) месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2015 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках и по текущим банковским счетам составила 5,68% и 1,28%, соответственно (на 31 декабря 2014 года: 3,42% и 0,66%, соответственно).

16. Капитал

#### 16.1 Выпуск акций

В течение 2015 и 2014 годов Фонд произвел эмиссии простых акций, оплата которых была осуществлена следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Оплата акций** | **Количество**  **разрешенных к выпуску и выпущенных акций** | **Номинальная**  **стоимость одной акции,  в тенге** | **Уставный**  **капитал,**  **в миллионах тенге** |
|  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2013 года** | 3.481.602.341 |  | 4.484.676 |
| Взносы денежными средствами | 10.000 | 18.306.039; 7.000.000 | 103.918 |
| Взносы имуществом | 9.993 | 1.200.359; 2.772.663;  2.522.901 | 18.073 |
| Взносы государственными пакетами акций | 1.400 | 1.506.930; 10.573.010 | 13.895 |
| **На 31 декабря 2014 года** | **3.481.623.734** |  | **4.620.562** |
|  |  |  |  |
| Взносы денежными средствами | **12.000** | **11.619.075; 12.700.435; 20.648.187;** | **149.539** |
| Взносы имуществом | **31.477** | **4.171.027; 10.466.896; 13.456.258; 19.354.725** | **142.443** |
| Взносы государственными пакетами акций | **297** | **12.542.000** | **3.725** |
| **На 31 декабря 2015 года** | **3.481.667.508** |  | **4.916.269** |

По состоянию на 31 декабря 2015 года 3.481.667.508 акций Фонда были полностью оплачены (на 31 декабря 2014 года: 3.481.623.734 акций).

*Взносы денежными средствами*

В 2015 году Акционер осуществил взносы в уставный капитал Фонда денежными средствами в размере 149.539 миллионов тенге (2014 год: 103.918 миллионов тенге). Данные средства предназначены для финансирования проектов, осуществляемых дочерними организациями Фонда*.*

*Взносы имуществом*

В 2015 году Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда в форме имущественного вклада путём передачи от Правительства Республики Казахстан права требования выплат по «Казахстанскому векселю» от АО «Каспийский трубопроводный Консорциум-К» в размере 126.591 миллион тенге*.*

В 2015 году Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда имуществом в виде газопроводов в 6 областях Республики Казахстан на общую сумму 13.456 миллионов тенге, железнодорожной станции Карабатан стоимостью 2.323 миллионов тенге и прочим имуществом на общую сумму 73 миллиона тенге*.*

*Взносы государственными пакетами акций*

В 2015 году Акционер передал Фонду 35% акций АО «Казахская академия транспорта и коммуникаций им. М.Тынышбаева» (далее − «КазАТК»). Справедливая стоимость данного взноса составила 3.725 миллионов тенге для дальнейшей передачи акций КазАТК в НК КТЖ*.*

#### 16.2 Дисконт по займам от Правительства

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

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

###### В июле 2015 года Фонд получил займ от Министерства финансов Республики Казахстан по ставке ниже рыночной. Дисконт при первоначальном признании данного займа в сумме 6.454 миллионов тенге был отражён как единовременный доход в консолидированном отчёте об изменениях в капитале*.*

16. КАПИТАЛ (продолжение)

#### 16.3 Дивиденды

### Дивиденды, приходящиеся на Акционера материнской компании

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

### Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтрольной доли участия

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

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

#### 16.4 Прочие операции с Акционером

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

#### 16.5 Прочие распределения Акционеру

### Строительство и передача основных средств

###### В течение 2015 года Группа увеличила резерв на строительство Музея Истории Казахстана в г. Астана в размере 2.593 миллиона тенге, а также признала резерв на строительство детских садов в г. Астана в размере 1.793 миллиона тенге.

### Оказание благотворительной помощи по поручению Акционера

###### В течение 2015 года на основании распоряжений Акционера, Группа осуществила финансирование различных проектов на общую сумму 23.361 миллион тенге.

### Прочие распределения

###### В течение 2015 года Группа признала затраты на сумму 4.454 миллиона тенге по финансированию ТОО «PSA», осуществляющего государственные функции полномочного органа в рамках соглашений о разделе продукции в нефтегазовой отрасли Республики Казахстан, как Прочие распределения Акционеру.

**16.6 Изменение долей участия в дочерних организациях − продажа неконтрольной доли участия**

### АО НК «КазМунайГаз»

###### 6 августа 2015 года Фонд совершил сделку по продаже Национальному Банку Республики Казахстан 58.420.748 штук простых акций НК КМГ, составляющих 10 (десять) % плюс 1 (одна) простая акция. В результате данной сделки Группа получила денежные средства в размере 750.000 миллионов тенге, неконтрольная доля участия увеличилась на 462.150 миллионов тенге, а разница в размере 287.850 миллионов тенге была признана в капитале, относящемся к Акционеру материнской компании Фонда. Соответствующий резерв по пересчёту валюты отчётности и прочие капитальные резервы в размере 44.693 миллиона тенге и 210 миллионов тенге, соответственно, были отнесены на неконтрольную долю участия.

16. КАПИТАЛ (продолжение)

**16.7 Изменение долей участия в дочерних организациях − приобретение неконтрольной доли**

###### *Приобретение неконтрольной доли участия в КазАТК*

###### 20 октября 2015 года Группа приобрела неконтрольную долю участия в размере 35% в КазАТК. В результате данной сделки Группа инвестировала 3.725 миллионов тенге *(Примечание 16.1)*, неконтрольная доля участия уменьшилась на 4.641 миллион тенге, а разница в размере 916 миллионов тенге была признана как увеличение нераспределенной прибыли.

**16.8 Неконтрольная доля участия**

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

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

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

16. Капитал (продолжение)

**16.8 Неконтрольная доля участия (продолжение)**

###### Ниже представлена обобщённая финансовая информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на эту дату:

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

###### **16. КАПИТАЛ (продолжение)**

**16.8 Неконтрольная доля участия (продолжение)**

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

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

16. Капитал (продолжение)

16.9 Резерв по пересчёту валюты отчётности

###### Резерв по пересчёту валюты отчётности используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчётность которых включена в данную консолидированную финансовую отчётность*.* В 2015 году резерв по пересчету валюты отчетности составлял 3.214.455 миллионов тенге (в 2014: 556.163 миллиона тенге).

1 июля 2015 года некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. По состоянию на 31 декабря 2015 года нереализованные убытки по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 2.416.727 миллионов тенге были зачтены против доходов по пересчёту валюты отчётности в прочем совокупном доходе (в 2014: 311.795 миллионов тенге).

**16.10 Резерв по хеджированию**

###### Резерв по хеджированию включает в себя влияние учёта хеджирования потоков денежных средств для учёта любых прибылей или убытков по справедливой стоимости в отношении инструментов хеджирования доходов, выраженных в иностранной валюте. Эти прибыли и убытки впоследствии непосредственно признаются в прибылях и убытках при проведении операции.

В 2015 году НК КТЖ начала хеджирование денежных потоков по еврооблигациям, выраженным в швейцарских франках, со сроком погашения в 2019 и 2022 годах с целью уменьшения риска изменения выручки от транзитных перевозок в швейцарских франках. По состоянию на 31 декабря 2015 года убыток от хеджирования, приходящийся на Акционера материнской компании, составил 43.492 миллиона тенге *(Примечание 17)*.

В 2015 году Эйр Астана начала хеджирование денежных потоков по финансовой аренде, выраженным в долларах США, чтобы уменьшить риск изменения выручки от продаж, выраженных в долларах США. По состоянию на31 декабря 2015 года убыток от хеджирования, приходящийся на Акционера материнской компании, составил 38.430 миллионов тенге до вычета налога в размере 7.686 миллионов тенге *(Примечание 20)*. Убыток от хеджирования, приходящийся на неконтрольную долю участия, составил 15.065 миллионов тенге.

**16.11 Прочие капитальные резервы**

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

**16.12 Балансовая стоимость на акцию**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Итого активы | **20.889.684** | 16.637.674 |
| Минус: нематериальные активы | **(269.694)** | (334.289) |
| Минус: итого обязательства | **(10.488.312)** | (8.505.596) |
| **Чистые активы для простых акций** | **10.131.678** | 7.797.789 |
|  |  |  |
| Количество простых акций на 31 декабря | **3.481.667.508** | 3.481.623.734 |
| Балансовая стоимость простой акции, тенге | **2.910** | 2.240 |

###### **Прибыль на акцию**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию |  | **3.481.652.133** | 3.481.610.658 |
| Основная и разводнённая доля чистой прибыли за период |  | **87,55** | 67,35 |
| Основная и разводнённая доля чистой прибыли/(убытка) от продолжающейся деятельности |  | **12,40** | (143,54) |

17. Займы

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Займы, выраженные в долларах США | **5.012.062** | 4.029.894 |
| Займы, выраженные в тенге | **812.584** | 1.413.127 |
| Займы, выраженные в других валютах | **268.065** | 199.241 |
|  | **6.092.711** | 5.642.262 |

###### По условиям некоторых договоров займов соответствующие дочерние организации Группы обязаны соблюдать определённые ковенанты. В случае предстоящего несоблюдения существующих ковенантов компаниями Группы, Группа договаривалась об изменении условий ковенантов, либо получала освобождения от соблюдения ковенантов до конца 2015 года. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов дочерние организации Группы соблюдают все существенные первоначальные и пересмотренные ковенанты.

### **Кредитная линия Государственного Банка Развития Китая**

### В течение 2015 года Группа осуществила досрочное погашение займов, полученных от Государственного Банка Развития Китая в размере 1.993 миллиона долларов США (эквивалентно 368.621 миллион тенге по курсу на дату оплаты) по проектам разработки медных месторождений Бозшаколь, Абыз, Бозымчак и Нурказган.

### Выпуск и погашение облигаций

В течение 2015 года НК КМГ осуществила погашение облигаций, размещённых на Лондонской Фондовой Бирже, в размере 5.843 миллиона долларов США (эквивалентно 1.563.702 миллионам тенге по курсу на дату оплаты).

В августе 2015 года Фонд осуществил погашение облигаций в размере 750.000 миллионов тенге, выпущенных в пределах первой облигационной программы и приобретённых АО «БТА Банк» и АО «Альянс Банк» в 2009 году.

###### В 2015 году часть этих выкупленных облигаций, номинальной стоимостью 210.000 миллионов тенге (1.000 тенге за штуку), была повторно размещена на АО «Казахстанская фондовая биржа» с доходностью к погашению в размере 8% годовых, при этом фактически привлечено 197.000 миллионов тенге. Ежегодный купон составляет 6% годовых.

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

17. Займы (продолжение)

### **Кредитная линия Государственного Банка Развития Китая (продолжение)**

### Прочие займы

30 октября 2015 года Фонд заключил договор займа с Банком «Tokyo**-**Mitshubishi UFJ, LTD» на сумму 1.500 миллионов долларов США (эквивалент 466.350 миллионов тенге по курсу на дату оплаты), сроком на 5 (пять) лет до 30 октября 2020 года и льготным периодом 3,5 года, годовая ставка вознаграждения составила 1,8% + 6 месячный Libor.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| НК КМГ и её дочерние организации | **3.221.341** | 3.090.528 |
| НК КТЖ и её дочерние организации | **1.203.388** | 689.327 |
| Фонд | **858.040** | 1.306.118 |
| Самрук-Энерго и его дочерние организации | **353.466** | 188.349 |
| НАК КАП и её дочерние организации | **172.621** | 137.072 |
| КЕГОК и его дочерние организации | **171.231** | 107.596 |
| Прочие дочерние организации Фонда | **112.624** | 123.272 |
| **Всего займы выданные** | **6.092.711** | 5.642.262 |

По состоянию на 31 декабря 2015 года в составе займов были включены суммы в 1.735.399 миллионов тенге (28%), представленные облигациями НК КМГ, размещёнными на Лондонской фондовой бирже, 852.871 миллион тенге (14%) − облигации НК КТЖ, размещённые на различных биржах (Лондонская, Швейцарская, Сингапурская), 504.475 миллионов тенге (8%) − займы Фонда от Банка Tokyo**-**Mitshubishi UFJ, 466.864 миллиона тенге (8%) − займы НК КМГ от Банка развития Казахстана.

### По состоянию на 31 декабря 2014 года в составе займов были включены суммы в 1.896.914 миллионов тенге (34%), представленные облигациями НК КМГ, размещёнными на Лондонской фондовой бирже, 763.143 миллиона тенге (14%) − облигации Фонда, выкупленные АО «БТА Банк» (в настоящий момент ККБ) и АО «Альянс банк» (в настоящий момент АО «Fortebank»), 457.018 миллионов тенге (8%) − облигации НК КТЖ, размещённые на различных биржах (Лондонская, Швейцарская, Сингапурская), 271.411 миллион тенге (5%) − займы НК КМГ от Банка развития Казахстана.

### Эффект изменения курса валюты и инструмент хеджирования

В течение 2015 года балансовая стоимость займов полученных увеличилась на 2.707.212 миллионов тенге в связи с изменениями курса тенге по отношению к доллару США. 1 июля 2015 года некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. По состоянию на 31 декабря 2015 года нереализованные убытки по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 2.416.727 миллионов тенге были отнесены на прочий совокупный доход и зачтены против доходов по чистым активам, которые были отнесены на резерв по пересчёту валюты отчётности *(Примечание 16.9)*.

7 августа 2015 года Группа начала хеджирование денежных потоков с целью уменьшения риска изменения эквивалента в тенге выручки от продаж, выраженной в швейцарских франках. Еврооблигации, выпущенные 20 июня 2014 года на Швейцарской фондовой бирже со сроком погашения в 2019 и 2022 годах, являются инструментом хеджирования, который отдельно идентифицируется и поддается надёжной оценке. Объектом хеджирования в данном процессе хеджирования является высоковероятная выручка от транзитных перевозок, выраженная в швейцарских франках (в частности, первые продажи, полученные за период с 1 января по 20 июня 2019 и 2022 годов). По состоянию на 31 декабря 2015 года отрицательная курсовая разница в размере 43.492 миллиона тенге по займам, представляющая собой эффективную часть хеджирования, была отнесена в прочий совокупный доход как резерв по хеджированию *(Примечание 16.10)*.

18. Займы правительства Республики Казахстан

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

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

15 октября 2015 года осуществлена регистрация одиннадцатого выпуска облигаций Фонда на сумму 769.500 миллионов тенге, с ежегодным купоном в размере 3% годовых. В период с 20 по 29 октября 2015 года было осуществлено размещение облигаций Фонда на сумму 751.631 миллион тенге. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан.

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

19. Прочие долгосрочные обязательства

###### По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включали следующее:

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

Задолженность по приобретению дополнительной доли в неделимой доле участия в Северо-Каспийском проекте

31 октября 2008 года все участники Северо-Каспийского проекта (далее − «СКП») подписали соглашение, в соответствии с которым все участники проекта, за исключением КМГ Кашагана, согласились частично передать часть своих долей в проекте, на пропорциональной основе, чтобы увеличить долю КМГ Кашагана в СКП с 8,33% до 16,81% ретроспективно с 1 января 2008 года. Цена приобретения включает сумму в размере 1,78 миллиардов долларов США и годовое вознаграждение в размере LIBOR плюс 3%, которое капитализируется в сумму основного долга на годовой основе. Приобретённая доля владения в размере 8,48% доли участия в СКП заложена в качестве обеспечения данного обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2015 года амортизированная стоимость этой задолженности составила 766.014 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 396.345 миллионов тенге). Данная сумма подлежит выплате тремя равными ежегодными платежами после начала коммерческой добычи нефти на месторождении Кашаган. Группа не ожидает начала коммерческой добычи на месторождении Кашаган в 2016 году. Соответственно, данная задолженность была классифицирована как долгосрочные обязательства на 31 декабря 2015 года.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов балансовая стоимость данных финансовых обязательств примерно равна их справедливой стоимости.

20. Обязательства по финансовой аренде

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

###### С 2012 по 2014 года АО «Эйр Астана» (далее − «Эйр Астана»), дочерняя организация Группы, приобрела 11 (одиннадцать) воздушных судов на условиях финансовой аренды с фиксированной процентной ставкой. Срок аренды по каждому воздушному судну составляет 12 (двенадцать) лет. У Эйр Астаны имеется возможность покупки каждого воздушного судна по номинальной цене в конце срока аренды. Займы, выданные финансовыми институтами лизингодателю в отношении 6 (шести) новых Airbus, обеспечены гарантией Европейских Экспортно-Кредитных Агентств; 3 (три) Boeing − 767 находятся под гарантией US Export Import Bank, а 2 (два) Embraer находятся под гарантией Бразильского Банка Развития. Эйр Астана передала в залог арендованные активы с балансовой стоимостью 81.277 миллионов тенге как обеспечение обязательств по финансовой аренде (2014 год: 88.501 миллион тенге).

Финансовая аренда Эйр Астаны включает определённые ковенанты. Эти ковенанты налагают запреты в отношении определённых операций, включая, но, не ограничиваясь лимитированием общей суммы задолженности. Определённые договора финансовой аренды включают ковенанты в отношении изменения долей владения Компанией. Данные требования были соблюдены в течение 2015 года.

###### По состоянию на 31 декабря 2015 года расчёт суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 3,09% до 19,7% (2014 год: от 3,09% до 19,7%).

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | **2015** | | | | |
| *В миллионах тенге* | | | **Минимальные арендные платежи** | | | **Текущая стоимость минимальных арендных платежей** | |
|  | | |  | | |  | |
| В течение одного года | | | **24.977** | | | **19.364** | |
| От 2 до 5 лет включительно | | | **77.367** | | | **62.969** | |
| Свыше пяти лет | | | **76.986** | | | **71.864** | |
| Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты | | | **(25.133)** | | | **−** | |
| **Текущая стоимость минимальных арендных платежей** | | | **154.197** | | | **154.197** | |
|  | | |  | | |  | |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев | | | **(24.977)** | | | **(19.364)** | |
| **Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев** | | | **129.220** | | | **134.833** | |
|  | | 2014 | | | | |
| *В миллионах тенге* | | Минимальные арендные платежи | | | Текущая стоимость минимальных арендных платежей | |
|  | | |  | |  | |
| В течение одного года | | 20.768 | | | 15.802 | |
| От 2 до 5 лет включительно | | 54.832 | | | 44.111 | |
| Свыше пяти лет | | 50.597 | | | 46.285 | |
| Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты | | (19.999) | | | − | |
| **Текущая стоимость минимальных арендных платежей** | | 106.198 | | | 106.198 | |
|  | | |  | |  | |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев | | (20.768) | | | (15.802) | |
| **Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев** | | 85.430 | | | 90.396 | |

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

# 20. Обязательства по финансовой аренде (продолжение)

###### 1 июля 2015 года АО «Эйр Астана» определила часть своих обязательств по финансовой аренде, выраженных в долларах США, в качестве хеджирования высоковероятных будущих доходов, выраженных в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2015 года обязательства по финансовой аренде в сумме 85.117 миллионов тенге, выраженные в долларах США, были признаны в качестве инструмента хеджирования будущей высоковероятной выручки в той же сумме за период с 2015 по 2025 год. Группа ожидает, что отношения хеджирования являются высокоэффективным, так как будущие оттоки денежных средств, связанные с погашением обязательств по финансовой аренде, соответствуют будущим поступлениям денежных средств захеджированной части выручки.

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

21. Резервы

###### По состоянию на 31 декабря резервы включали следующее:

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

###### Текущая и долгосрочная часть резервов представлена следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **Обяза-тельства по выбытию**  **активов** | **Резерв по обяза-тельству за ущерб окружаю-щей среде** | **Резерв по налогам** | **Резервы по строи-тельству социальных объектов** | **Прочие** | **Итого** |
| Текущая часть | 1.047 | 9.148 | 5.880 | 104.314 | 33.040 | 153.429 |
| Долгосрочная часть | 129.941 | 33.051 | 9.838 | 56.617 | − | 229.447 |
| **Резерв на 31 декабря 2014 года** | 130.988 | 42.199 | 15.718 | 160.931 | 33.040 | 382.876 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Текущая часть | **1.024** | **8.311** | **63.228** | **107.664** | **40.693** | **220.920** |
| Долгосрочная часть | **178.279** | **11.761** | **16.953** | **48.601** | **15.959** | **271.553** |
| **Резерв на 31 декабря 2015 года** | **179.303** | **20.072** | **80.181** | **156.265** | **56.652** | **492.473** |

22. Обязательства по вознаграждениям работникам

#### Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

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

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

Пенсионный план с установленными выплатами

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

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

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

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

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

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Ставка дисконта | **7,75%** | 7,01% |
| Ожидаемый годовой прирост финансовой помощи в будущем | **5,47%** | 4,73% |
| Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем | **6,63%** | 5,71% |
| Ожидаемый годовой прирост стоимости железнодорожных билетов в будущем | **10,2%** | 7,5% |

23. Прочие текущие обязательства

###### По состоянию на 31 декабря прочие текущие обязательства включали следующее:

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

24. Выручка

###### Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

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

25. Государственные субсидии

###### В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1188 от 11 ноября 2004 года «Об утверждении Правил субсидирования убытков перевозчика, связанных с осуществлением пассажирских перевозок», с 1 января 2005 года НК КТЖ начало получать субсидии в качестве покрытия убытков перевозчиков по социально значимым сообщениям. По данным субсидиям отсутствуют какие-либо невыполненные условия или условные обязательства. Сумма субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 21.722 миллиона тенге (2014 год: 24.638 миллионов тенге).

###### В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1039 от 7 октября 2004 года «Об утверждении Правил субсидирования стоимости универсальных услуг телекоммуникаций для компенсации убытков операторам связи, оказывающим универсальные услуги телекоммуникаций населению» начиная с 4-го квартала 2004 года, КТК получало правительственные субсидии, предназначенные для компенсации убытков, понесённых операторами при оказании услуг связи в социально-значимых районах. Все условия и условные обязательства в отношении указанных субсидий выполнены. Общая сумма субсидий, полученных за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила 7.010 миллионов тенге (2014 год: 6.277 миллионов тенге).

25. Государственные субсидии (продолжение)

###### В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 915 от 17 августа 2002 года, Правительство предоставляет субсидии компаниям, осуществляющим услуги по пассажирским авиаперевозкам по нерентабельным маршрутам из Астаны в другие города Казахстана. Субсидия основана на превышении затрат на рейс над полученным доходом. Сумма субсидии за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составила нуль тенге (2014 год: 242 миллиона тенге).

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

26. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

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

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

27. Общие и административные расходы

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

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

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

Также, в 2015 году Группа осуществила выплату штрафа и пени по корпоративному подоходному налогу в соответствии с Актом документальной проверки Фонда № 28 от 14 ноября 2013 года в размере 18.126 миллионов тенге, в том числе суммы штрафа и пени составили 13.468 миллионов тенге и 4.658 миллионов тенге, соответственно.

28. Расходы по транспортировке и реализации

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

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

29. Убыток от обесценения

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

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

30. Финансовые затраты

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

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

31. Финансовый доход

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

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

###### В конце 2015 года Группа осуществила досрочный выкуп облигаций на Лондонской Фондовой Бирже на общую сумму 3,68 миллиарда долларов США, в результате данной сделки была получена прибыль в размере 54.837 миллионов тенге *(Примечание 17)*.

###### По состоянию на 31 декабря 2015 года МДК (Ойл энд Газ Н Блок Казахстан) ГМБХ переуступил Группе долю участия, равную 24,50% в проекте «Н». В результате данной сделки Группа признала прибыль от списания обязательств в размере 37.329 миллионов тенге.

###### На основании условий договора купли-продажи с Türkiye Petrolleri Anonim Ortakliği (далее − «ТПАО»), Группа пришла к выводу, что ТПАО отказалось от своих прав требования долга Группы при продаже своей доли в КМТ. Соответственно, Группа признала прочий доход от списания обязательств перед ТПАО в сумме 38.231 тысяча долларов США (эквивалент 7.083 миллиона тенге по среднему курсу за 6 месяцев 2015 года).

32. Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто

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

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

33. Отрицательная курсовая разница, нетто

###### 20 августа 2015 года Национальный Банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о реализации новой кредитно-денежной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, с отменой валютного коридора и переходом к свободно плавающему обменному курсу тенге.

###### В результате данного решения обменный курс тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам скорректировался. Обменные курсы до корректировки в августе 2015 года и по состоянию на 31 декабря 2015 года составляли 188,35 тенге за 1 доллар США и 340,01 тенге за доллар США, соответственно, что привело к значительным доходам и расходам от курсовой разницы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

34. Расходы по подоходному налогу

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

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

###### Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до учёта подоходного налога по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2015 и 2014 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

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

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

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

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

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

###### Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. По состоянию на 31 декабря 2015 года непризнанные активы по отсроченному налогу в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 241.084 миллиона тенге (в 2014 году: 138.815 миллионов тенге).

###### По состоянию на 31 декабря 2015 года перенесенные налоговые убытки в Республике Казахстан истекают в течение 10 (десяти) лет с момента их возникновения для целей налогообложения.

35. Консолидация

###### Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Доля владения** | |
|  |  | **2015** | 2014 |
|  |  |  |  |
| 1 | АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации | **90% - 1** | 100,00% |
| 2 | ЧКОО «КМГ Кашаган Б.В.» | **100,00%** | 100,00% |
| 3 | АО «Национальная Компания «Казақстан Темір Жолы» («НК КТЖ») и дочерние организации | **100,00%** | 100,00% |
| 4 | АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром»(«НАК КАП») и дочерние организации | **100,00%** | 100,00% |
| 5 | АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго») и дочерние организации | **100,00%** | 100,00% |
| 6 | АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («KEGOC») и дочерние организации | **90% + 1** | 90% + 1 |
| 7 | АО «Казпочта» и дочерние организации | **100,00%** | 100,00% |
| 8 | АО «Казахтелеком» («КТК») и дочерние организации | **51,00%** | 51,00% |
| 9 | АО «Эйр Астана» («Эйр Астана») | **51,00%** | 51,00% |
| 10 | АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» («Казахстан Инжиниринг») и дочерние организации | **100,00%** | 100,00% |
| 11 | АО «Фонд недвижимости Самрук-Қазына» | **100,00%** | 100,00% |
| 12 | АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации | **100,00%** | 100,00% |
| 13 | ТОО «Объединенная химическая компания» и дочерние организации («ОХК») | **100,00%** | 100,00% |
| 14 | ТОО «Самрук-Қазына Инвест» | **100,00%** | 100,00% |
| 15 | ТОО «Самрук-Қазына Контракт» | **100,00%** | 100,00% |
| 16 | АО «КОРЭМ» | **100,00%** | 100,00% |
| 17 | АО «Международный Аэропорт Атырау» | **100,00%** | 100,00% |
| 18 | АО «Международный аэропорт Актобе» | **100,00%** | 100,00% |
| 19 | АО «Аэропорт Павлодар» | **100,00%** | 100,00% |
| 20 | ТОО «Карагандагипрошахт и К» | **−** | 90,00% |
| 21 | ТОО «СК Финанс» | **100,00%** | 100,00% |
| 22 | АО «КазНИИ энергетики имени академика Ш.Ч. Чокина» | **−** | 50% + 1 |
| 23 | KGF IM | **−** | 100,00% |
| 24 | АО «Qazaq Air» | **100,00%** | − |
| 25 | АО «Казахстанские атомные электрические станции» | **100,00%** | 100,00% |
| 26 | АО «Авиационная компания «Air Kazakhstan» | **53,55%** | 53,65% |

36. Существенные неденежные сделки

###### Следующие существенные неденежные операции за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

###### 1. Хеджирование чистых инвестиций в некоторые дочерние организации, классифицируемые как зарубежные подразделения, против определённых займов Группы, выраженных в долларах США. Эффект хеджирования, относящегося к 2015 году, составил 2.416.727 миллионов тенге, который был реклассифицирован из прибылей и убытков в состав прочего совокупного дохода, в статью резерв по пересчету валюты отчётности *(Примечание 17)*.

###### 2. Дисконт по облигациям Фонда, выкупленным Национальным Банком Республики Казахстан, составил 318.664 миллиона тенге *(Примечание 18)*.

###### 3. Взнос в уставный капитал Фонда в форме имущественного вклада путём передачи права требования выплат от АО «Каспийский Трубопроводный Консорциум-К» в размере 126.591 миллион тенге *(Примечание 16.1)*.

###### 4. Хеджирование чистых денежных потоков от будущей выручки некоторых дочерних организаций против обязательств по финансовой аренде и займов, выраженных в иностранной валюте в размере 81.922 миллиона тенге.

37. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

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

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

37. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

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

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

38. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

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

#### Риск изменения процентных ставок

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

###### Подверженность Группы риску изменения процентных ставок в основном относится к долгосрочным и краткосрочным займам Группы с плавающими процентными ставками *(Примечание 17)*.

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

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

*\* 1 базисный пункт = 0,01%.*

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

#### Валютный риск

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

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

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

#### Кредитный риск

###### Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина её риска отражается суммой займов клиентам *(Примечание 9)*, суммой средств в кредитных учреждениях *(Примечание 10)*,торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов *(Примечание 14)*, прочих финансовых активов *(Примечание 11)* и денежных средств и их эквивалентов *(Примечание 15)*, за вычетом резервов на обесценение, отражённых на отчётную дату.

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

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

#### Риск ликвидности

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

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

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

#### Риск ликвидности (продолжение)

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **До востре-бования** | **Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев** | **Свыше 3 месяцев, но не более 1 года** | **Свыше 1 года, но не более**  **5 лет** | **Свыше 5 лет** | **Итого** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2015 года** |  |  |  |  |  |  |
| Займы Правительства Республики Казахстан | **13** | **24** | **36.168** | **166.616** | **2.831.991** | **3.034.812** |
| Займы | **63.408** | **70.753** | **727.895** | **4.236.512** | **3.157.838** | **8.256.406** |
| Обязательства по финансовой аренде | **70** | **6.170** | **18.687** | **77.294** | **76.986** | **179.207** |
| Средства клиентов | **21.049** | **8** | **12** | **17** | **−** | **21.086** |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | **103.738** | **248.023** | **153.794** | **1.698** | **4.731** | **511.984** |
| Производные финан-совые инструменты | **−** | **−** | **236** | **−** | **−** | **236** |
| Прочие краткосрочные обязательства | **51.594** | **27.331** | **23.474** | **792.596** | **15.444** | **910.439** |
|  | **239.872** | **352.309** | **960.266** | **5.274.733** | **6.086.990** | **12.914.170** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2014 года** |  |  |  |  |  |  |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 13 | 24 | 12.262 | 74.490 | 1.647.892 | 1.734.681 |
| Займы | 27.879 | 426.678 | 565.480 | 1.874.776 | 3.531.769 | 6.426.582 |
| Обязательства по финансовой аренде | 29 | 5.156 | 13.425 | 47.187 | 50.585 | 116.382 |
| Средства клиентов | 20.685 | − | − | − | − | 20.685 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 126.939 | 131.505 | 20.765 | 446.277 | 12 | 725.498 |
| Производные финан-совые инструменты | − | 182 | 1.974 | − | − | 2.156 |
| Прочие обязательства | 28.021 | 20.668 | 90.244 | 17.132 | 6.833 | 162.898 |
|  | 203.566 | 584.213 | 704.150 | 2.459.862 | 5.237.091 | 9.188.882 |

#### Управление капиталом

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

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

#### Управление капиталом (продолжение)

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Основные показатели деятельности** | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| D/EBITDA | **4,93** | 4,39 |
| D/E | **0,81** | 0,81 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллиардах тенге* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Займы *(Примечание 17)* | **6.353** | 5.642 |
| Займы Правительства Республики Казахстан *(Примечание 18)* | **866** | 414 |
| Задолженность за приобретение доли участия в СКП *(Примечание 19)* | **766** | 396 |
| Обязательства по финансовой аренде *(Примечание 20)* | **154** | 106 |
| Средства клиентов *(Примечание 23)* | **21** | 21 |
| Производные финансовые инструменты | **−** | 2 |
| Номинальная сумма гарантируемого основного долга по обязательствам компаний, не входящих в Группу Фонда | **281** | − |
| **Долг** | **8.441** | 6.581 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности | **558** | 429 |
| Процентные расходы | **290** | 250 |
| Износ, истощение и амортизация | **404** | 418 |
| Убыток от обесценения | **459** | 478 |
| Доход от переоценки 50% доли участия ЭГРЭС-1 | **−** | (75) |
| **EBITDA** | **1.711** | 1.500 |
| **Итого капитал** | **10.401** | 8.132 |

###### Сумма займов включает долг АО «Алтел» по кредитной линии в АО «Банк Развития Казахстана» и АО «Сбербанк России» на общую сумму 30 миллиардов тенге, классифицированный как обязательства, связанные с активами для продажи.

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

###### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

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

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

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

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

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

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

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи** | **Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли/убытки** | **Производные финансовые активы** | **Итого финансовые активы** |
|  |  |  |  |  |
| **На 1 января 2014 года** | 726 | − | − | 726 |
| Всего прибыль/(убытки), признанная в прибылях и убытках | − | 1.118 | 379 | 1.497 |
| Приобретения | − | 517 | − | 517 |
| Продажи | (648) | − | − | (648) |
| Переводы из уровня 1 и уровня 2 | − | 1.733 | − | 1.733 |
| **На 31 декабря 2014 года** | 78 | 3.368 | 379 | 3.825 |
|  |  |  |  |  |
| Всего прибыль/(убытки), признанная в прибылях и убытках | **−** | **88** | **(26)** | **62** |
| Приобретения | **156** | **2.741** | **30** | **2.927** |
| Переводы из уровня 1 и уровня 2 | **−** | **4.079** | **−** | **4.079** |
| Прочее | **932** | **−** | **−** | **932** |
| **На 31 декабря 2015 года** | **1.166** | **10.276** | **383** | **11.825** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31 декабря 2015 года** | | | | |
|  | **Балансовая (текущая)**  **стоимость** | **Справедли-вая стоимость** | **Оценка справедливой стоимости**  **с использованием** | | |
| *В миллионах тенге* | **Котировок на активном рынке (Уровень 1)** | **Существен-ных наблю-даемых исходных данных (Уровень 2)** | **Существен-ных ненаблю-даемых исходных данных (Уровень 3)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые активы** |  |  |  |  |  |
| Средства в кредитных учреждениях | **2.158.850** | **2.138.505** | **1.094.521** | **971.906** | **72.078** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые обязательства** |  |  |  |  |  |
| Займы | **6.092.711** | **5.532.497** | **3.153.781** | **1.994.714** | **384.002** |
| Займы Правительства Республики Казахстан | **866.437** | **849.567** | **−** | **849.567** | **−** |

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

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На 31 декабря 2014 года | | | | |
|  | Балансовая (текущая)  стоимость | Справедли-вая стоимость | Оценка справедливой стоимости  с использованием | | |
| *В миллионах тенге* | Котировок на активном рынке (Уровень 1) | Существен-ных наблю-даемых исходных данных (Уровень 2) | Существен-ных ненаблю-даемых исходных данных (Уровень 3) |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые активы** |  |  |  |  |  |
| Средства в кредитных учреждениях | 1.838.604 | 1.806.337 | 897.699 | 862.997 | 45.641 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Финансовые обязательства** |  |  |  |  |  |
| Займы | 5.642.262 | 5.379.111 | 2.980.365 | 2.225.469 | 173.277 |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 413.744 | 348.835 | − | 348.835 | − |

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

39. условные и договорные обязательства

## Операционная среда

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

20 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан перешел на режим инфляционного таргетирования. В результате введения данного режима официальный валютный курс вырос с 188,35 тенге за доллар США до 340,01 тенге за доллар США на 31 декабря 2015 года.

В 2015 году негативное влияние на казахстанскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2015 года.

39. условные и договорные обязательства (продолжение)

**Налогообложение (продолжение)**

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2015 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчётности.

По состоянию на 31 декабря 2015 года условные обязательства, связанные с вопросами налогообложения, включали следующее:

### Комплексная налоговая проверка РД КМГ за 2009-2012 годы (НК КМГ)

2 сентября 2015 года РД КМГ, дочерняя организация НК КМГ, получила окончательное уведомление по результатам комплексной налоговой проверки за 2009-2012 годы на сумму 38.511 миллионов тенге, из которой сумма дополнительных налоговых начислений составляет 18.620 миллионов тенге, сумма пени − 9.697 миллионов тенге и сумма штрафа- 10.194 миллиона тенге. По решению Комитета Государственных доходов от 28 сентября 2015 года, размер административного штрафа был уменьшен с 10.194 миллионов тенге до 9.306 миллионов тенге. РД КМГ не согласна с результатами налоговой проверки и 7 сентября 2015 года направила апелляцию в Комитет государственных доходов, обжалуя дополнительные налоговые начисления. Ожидая результаты апелляции, руководство РД КМГ рассматривает дальнейшие действия, включая, но, не ограничиваясь, обращениями в соответствующие судебные инстанции.

*НДС к возмещению РД КМГ (НК КМГ)*

НДС к возмещению, связанный с продажей активов АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» (дочерние организации РД КМГ) в 2012 году, составил 46.558 миллионов тенге. В результате различных налоговых проверок, налоговые органы определили, что оплаченные суммы не являются возмещаемыми. РД КМГ пересмотрела свою позицию касательно НДС и считает более вероятным отказ в удовлетворении требований РД КМГ по возмещению НДС, в результате чего был создан оценочный резерв на сумму 42.306 миллионов тенге. В течение 2015 года налоговые органы провели тематическую проверку по НДС АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» за период с 2013 по 2014 годы. В результате проверок сумма невозмещаемого НДС составила 4.447 миллионов тенге, на которую был создан резерв в данной финансовой отчётности.

### Комплексные налоговые проверки предприятий группы НАК КАП

30 июня 2014 года налоговые органы закончили комплексную налоговую проверку ТОО «СП «КАТКО», ассоциированной компании НАК КАП, осуществляющего деятельность по добыче и реализации урановой продукции, за 2009-2012 годы. По результатам проверки налоговыми органами были предъявлены претензии ТОО «СП «КАТКО» на общую сумму примерно 12 миллиардов тенге (доля НАК КАП примерно 6 миллиардов тенге). В соответствии с подходом других дочерних предприятий группы НАК КАП, ТОО «СП «КАТКО» признало обязательство в отношении налога на имуществе и налога на добычу полезных ископаемых (в части начисления налога на имущество).

Результаты налоговой проверки были обжалованы руководством ТОО «СП «КАТКО» и находятся на стадии дополнительной проверки в Налоговом департаменте по Южно-Казахстанской области. С учётом внесения изменений в статьи 111-1 и п.п. 6) п. 2 статьи 310 Налогового кодекса Республики Казахстан ожидается уменьшение суммы доначисленного корпоративного подоходного налога и налога на добычу полезных ископаемых. По оценке существующих налоговых рисков ТОО «СП «КАТКО» создало резерв на сумму 6.210 миллионов тенге, в том числе по налогам на сумму 2.996 миллионов тенге, пени на сумму 1.648 миллионов тенге и штраф на сумму 1.566 миллионов тенге.

Руководство ожидает, что с учётом изменений налогового законодательства, основная сумма доначисленных налогов, пени и штрафов по комплексным налоговым проверкам предприятий Группы будет снята. В настоящий момент на предприятиях проводятся дополнительные налоговые проверки, в связи с чем значения итоговых налоговых начислений не могут быть достоверно оценены, но могут быть существенными. Руководство считает, что его интерпретации соответствующего законодательства являются приемлемыми и налоговая позиция группы НАК КАП будет обосновано.

39. условные и договорные обязательства (продолжение)

**Судебные разбирательства**

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов KazMunayGas Trading AG был вовлечен в судебные разбирательства с SC Bioromoil SRL. SC Bioromoil SRL требует возмещения расходов, связанных с Румынскими таможенными пошлинами по реализации биодизельного топлива в 2009-2010 годах и компенсации упущенной прибыли. По состоянию на 31 декабря 2015 года общая сумма требований составляет 8.700 миллионов тенге (2014 год: 19.100 миллионов тенге).

Ввиду того, что группа НК КМГ оценивает риск как возможный, по состоянию на 31 декабря 2015 года резерв не был начислен.

### Гражданское разбирательство (KMG International N.V.)

7 октября 2014 года Румынский Апелляционный Суд частично удовлетворил гражданский иск, поданный Румынским государством, на сумму 58,5 миллионов долларов США (20.182 миллионов тенге), представляющий собой ущерб, подлежащий к выплате Министерству Финансов Румынии, а также правовое вознаграждение с 5 января 2001 года до даты фактической оплаты. По данному гражданскому иску привлекаются к ответственности Rompetrol SA и отдельные физические лица.

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

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

Одна из чрезвычайных апелляций была отклонена Румынским апелляционным судом 9 апреля 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2015 года в результате судебного решения Группа начислила резерв на сумму 30,2 миллиона долларов США (10.419 миллионов тенге).

### Судебные разбирательства с Румынским Советом по конкуренции (KMG International N.V.)

На основе Решения № 97 от 21 декабря 2011 года Румынский Совет по конкуренции («РСК») определил предполагаемое нарушение Румынского Закона о защите конкуренции и Соглашения для функционирования Европейского Союза на Румынском рынке (утверждение относится к предполагаемой взаимной договоренности всех крупных нефтяных игроков совместно изъять из рынка тип топлива ECO Premium в 2008 году, во время встречи Румынской Нефтяной Ассоциации (РНА) в 2007-2008 годах). Как результат, РСК наложил штрафы всем ключевым игрокам на Румынском нефтяном рынке. На Rompetrol Downstream (дочерняя организация НК КМГ) был наложен штраф на сумму 46,83 миллионов долларов США.

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года в результате судебного решения Группа начислила резерв на сумму 29,6 миллионов долларов США (10.212 миллионов тенге).

**Изменения цен на сырьевые товары**

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

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

39. условные и договорные обязательства (продолжение)

**Изменения цен на сырьевые товары (продолжение)**

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

**Проверки возмещаемых затрат**

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

В соответствии с СРП, не все затраты, понесённые подрядчиками, могут быть возмещены. Определённые затраты на возмещение должны утверждаться уполномоченными органами. Уполномоченные органы проводят проверку возмещаемых затрат. В результате проверок возмещения затрат проведённых до 31 декабря 2015 года, определённые затраты по СРП классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря 2015 года доля группы НК КМГ в оспариваемых невозмещаемых затратах составляет 217.166 миллионов тенге (2014 год: 64.286 миллионов тенге). НК КМГ и её партнёры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

**Обязательства по поставкам на внутренний рынок Казахстана**

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

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

В 2015 году в соответствии со своими обязательствами группа НК КМГ, включая ее совместные предприятия, поставила на внутренний рынок 6.923.377 тонн сырой нефти (в 2014 году: 4.137.532 тонны).

**Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование**

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством (в миллионах тенге):

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

39. условные и договорные обязательства (продолжение)

**Обязательства инвестиционного характера**

### НК КМГ

По состоянию на 31 декабря 2015 года у НК КМГ, включая его совместные предприятия, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 878.000 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 832.000 миллионов тенге).

### НК КТЖ

По состоянию на 31 декабря 2015 года у группы НК КТЖ имелись условные обязательства по строительству железнодорожных линий «Жезказган − Бейнеу» и «Аркалык − Шубарколь», развитию железнодорожного узла станции Астана, включая строительство вокзального комплекса, строительству многофункционального Ледового дворца в г. Астана, строительству сухого порта и объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Хоргос-Восточные ворота», приобретению грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских вагонов, магистральных тепловозов на общую сумму 409.412 миллионов тенге (31 декабря 2014 года: 555.846 миллионов тенге).

### КМГ Кашаган

По состоянию на 31 декабря 2015 года у КМГ Кашаган имелись обязательства по капитальным затратам в соответствии с Планом и Бюджетом освоения Кашагана на приобретение, строительство или разработку неделимой доли участия в активах по разведке и оценке и в нефтегазовых активах на стадии разработки в размере 715.389 тысяч долларов США (243.239 миллионов тенге ). По состоянию на 31 декабря 2014 года обязательства по капитальным затратам составили 487.827 тысяч долларов США (88.955 миллионов тенге).

### АО «Самрук-Энерго»

По состоянию на 31 декабря 2015 года у АО «Самрук-Энерго» имелись договорные обязательства по приобретению основных средств в сумме 128.417 миллионов тенге по договорам со строительными компаниями (на 31 декабря 2014 года: 191.853 миллиона тенге).

### Обязательства капитального характера совместных предприятий АО «Самрук-Энерго»

По состоянию на 31 декабря 2015 года доля группы Самрук-Энерго в капитальных обязательствах совместных предприятий (Forum Muider, ЭГРЭС-2) составила 49.037 миллионов тенге (31 декабря 2014 года: 14.931 миллион тенге).

### Инвестиционные обязательства АО «Самрук-Энерго»

В соответствии с соглашениями об инвестиционных обязательствах с Министерством энергетики Республики Казахстан, инвестиционные обязательства компаний группы Самрук-Энерго, осуществляющих производство электроэнергии, на 31 декабря 2015 года составляют 78.289 миллионов тенге (31 декабря 2014 года: 70.919 миллионов тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года доля группы Самрук-Энерго в инвестиционных обязательствах совместных предприятий ЭГРЭС-2 составляет 5.301 миллион тенге (31 декабря 2014 года: 9.450 миллионов тенге).

### АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями»

Для обеспечения стабильного и надёжного функционирования национальной электрической сети АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» (далее − «KEGOC») разработало план капитальных инвестиций. По состоянию на 31 декабря 2015 года у KEGOC имелись инвестиционные обязательства по проектам, связанным со строительством подстанций и линий электропередач и модернизацией электрической сети, в сумме 84.277 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 103.344 миллиона тенге).

39. условные и договорные обязательства (продолжение)

**Обязательства инвестиционного характера (продолжение)**

### ОХК

По состоянию 31 декабря 2015 года ОХК имело договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в рамках инвестиционных проектов на сумму 125.569 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 31.750 миллионов тенге).

### Прочие контрактные обязательства

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

**Обязательства по операционной аренде**

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

По состоянию на 31 декабря обязательства по операционной аренде представлены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| В течение одного года | **21.124** | 11.078 |
| От одного года до пяти лет | **95.432** | 35.557 |
| Свыше пяти лет | **117.460** | 4.095 |
| **Итого** | **234.016** | 50.730 |

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

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

**Обязательства по выдаче гарантий, аккредитивов и других обязательств по расчетным операциям**

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

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

По состоянию на 31 декабря обязательства по выдаче гарантий представлены следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Гарантии | **807.285** | 471.472 |

Группа использует такую же политику кредитного контроля и управления при принятии на себя забалансовых потенциальных обязательств, которую она использует при осуществлении балансовых операций.

Общая сумма имеющихся договорных обязательств по выдаче гарантий, указанная выше, необязательно представляет собой будущую потребность в денежных средствах, так как эти обязательства могут истечь или быть закрыты до того, как они будут профинансированы. Группа также может запросить обеспечение по кредитным финансовым инструментам.

39. условные и договорные обязательства (продолжение)

**Обязательства по повторному использованию антикризисных средств**

В соответствии с протоколами заседаний Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан № 17-5/И-380 от 5 апреля 2012 года, № 17-5/11-10 от 30 января 2013 года и № 17-5/И-788 от 7 октября 2013 года Фонду надлежало осуществить финансирование ряда инвестиционных проектов на общую сумму 571.852 миллиона тенге.

С учётом освоенных средств в 2012-2015 годах, обязательства Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года к освоению составляют 69.825 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 101.028 миллионов тенге), в том числе обязательства по финансированию инвестиционных проектов в размере 26.589 миллионов тенге (на 31 декабря 2014 года: 48.913 миллионов тенге) и обязательства Фонда по финансированию программы «Доступное жилье − 2020» в размере 43.236 миллионов тенге (31 декабря 2014 года: 52.115 миллионов тенге).

**Обязательства по инвестиционным проектам за счёт средств Республиканского бюджета**

В соответствии с протоколами заседаний Совета по управлению Национальным Фондом Республики Казахстан от 12 ноября и 14 ноября 2014 года Фонду в 2015-2016 годах планируется выделение целевых трансфертов от Национального Фонда в Республиканский бюджет для реализации инвестиционных проектов на общую сумму 127.200 миллионов тенге, в том числе сумму в 81.000 миллионов тенге для финансирования объектов инфраструктуры на территориях СЭЗ «Национальный нефтехимический технопарк» и СЭЗ «Хоргос Восточные ворота» и сумму в 46.200 миллионов тенге для строительства вторых железнодорожных путей на участке Шу‑Алматы 1, железнодорожной линии Боржакты − Ерсай, паромного комплекса в порту Курык и эксплуатации универсальных грузопассажирских паромов.

С учётом выделенных и освоенных средств в 2015 году, обязательства Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года к освоению составляют 26.400 миллионов тенге для финансирования реализации инвестиционного проекта СЭЗ «Хоргос Восточные ворота». Данные средства выделены из республиканского бюджета и освоены Фондом в первом квартале 2016 года.

40. Сегментная отчётность

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

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

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

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

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

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

###### Сегмент финансовых институтов и институтов развития включает операции по содействию государству в повышении доступности жилья для населения посредством инвестирования в жилищное строительство.

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

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

40. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | **Нефте-газовый** | **Горнопро-мышленный** | **Транспорти-ровка** | **Телеком-муникации** | **Энергетика** | **Финансовые институты и институты развития** | **Корпора-тивный центр и проекты** | **Элиминации** | **Всего** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выручка от реализации внешним покупателям | **1.061.984** | **538.675** | **887.151** | **249.997** | **299.610** | **6.856** | **46.715** | **−** | **3.090.988** |
| Выручка от реализации другим сегментам | **51.954** | **24.005** | **17.865** | **4.229** | **39.472** | **62** | **72.036** | **(209.623)** | **−** |
| **Итого выручка** | **1.113.938** | **562.680** | **905.016** | **254.226** | **339.082** | **6.918** | **118.751** | **(209.623)** | **3.090.988** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Валовая прибыль** | **(1.358)** | **112.874** | **150.661** | **72.857** | **108.633** | **1.418** | **35.457** | **(75.854)** | **404.688** |
| Общие и административные расходы | **(162.387)** | **(35.852)** | **(88.472)** | **(32.145)** | **(22.259)** | **(1.891)** | **(44.116)** | **6.544** | **(380.578)** |
| Расходы по транспортировке и реализации | **(195.362)** | **(5.367)** | **(6.259)** | **(7.027)** | **(3.204)** | **−** | **−** | **5.951** | **(211.268)** |
| Финансовый доход | **175.781** | **30.269** | **7.731** | **5.012** | **7.019** | **4.315** | **64.526** | **(12.531)** | **282.122** |
| Финансовые затраты | **(220.202)** | **(12.133)** | **(71.674)** | **(8.507)** | **(28.501)** | **(1.785)** | **(1.454)** | **22.767** | **(321.489)** |
| Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний | **125.856** | **44.880** | **(12.188)** | **−** | **(10.062)** | **937** | **−** | **−** | **149.423** |
| Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто | **520.421** | **(61.093)** | **(436.120)** | **4.207** | **(121.434)** | **−** | **(4.665)** | **782.043** | **683.359** |
| Износ, истощение и амортизация | **(141.966)** | **(20.166)** | **(118.218)** | **(32.505)** | **(50.015)** | **(175)** | **(578)** | **−** | **(363.623)** |
| Обесценение основных средств | **(99.300)** | **(22.813)** | **(1.990)** | **(35)** | **(3.572)** | **−** | **−** | **−** | **(127.710)** |
| Обесценение гудвилла | **(11.922)** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **(11.922)** |
| Обесценение прочих активов | **(112.371)** | **(9.680)** | **(2.792)** | **(1.043)** | **(129)** | **7** | **(26.630)** | **−** | **(152.638)** |
| Расходы по подоходному налогу | **(233.165)** | **(13.091)** | **4.031** | **(9.271)** | **(5.998)** | **(768)** | **(14.404)** | **(1.353)** | **(274.019)** |
| Чистый (убыток)/прибыль за год от продолжающейся деятельности | **(217.415)** | **22.833** | **(450.536)** | **26.805** | **(75.997)** | **2.404** | **8.709** | **726.368** | **43.171** |
| Чистая прибыль/(убыток)за год от прекращённой деятельности | **262.601** | **(1)** | **(465)** | **−** | **−** | **−** | **(2)** | **(502)** | **261.631** |
| **Итого чистая прибыль/(убыток)** | **45.186** | **22.832** | **(451.001)** | **26.805** | **(75.997)** | **2.404** | **8.707** | **725.866** | **304.802** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Прочая информация по сегментам** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого активы сегмента | **12.932.833** | **1.641.342** | **3.109.511** | **497.259** | **1.411.125** | **161.527** | **6.972.233** | **(5.836.146)** | **20.889.684** |
| Итого обязательства сегмента | **5.672.714** | **466.381** | **2.100.302** | **184.982** | **749.528** | **106.757** | **1.843.865** | **(636.217)** | **10.488.312** |
| Резервы по сомнительной задолженности | **3.744** | **1.166** | **9.947** | **881** | **(2.250)** | **−** | **(517)** | **1** | **12.972** |
| Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании | **1.798.243** | **647.563** | **33.003** | **−** | **104.788** | **21.767** | **(21.757)** | **(36.504)** | **2.547.103** |
| Капитальные затраты | **701.923** | **67.573** | **291.059** | **41.975** | **127.751** | **88** | **591** | **1** | **1.230.961** |

40. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *В миллионах тенге* | Нефте-газовый | Горнопро-мышленный | Транспорти-ровка | Телеком-муникации | Энергетика | Финансовые институты и институты развития | Корпора-тивный  центр и проекты | Элиминации | Всего |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выручка от реализации внешним покупателям | 1.012.128 | 381.568 | 1.012.353 | 226.373 | 283.841 | 2.795 | 51.703 | − | 2.970.761 |
| Выручка от реализации другим сегментам | 48.463 | 23.433 | 16.431 | 5.531 | 35.802 | 26.225 | 164.543 | (320.428) | − |
| **Итого выручка** | 1.060.591 | 405.001 | 1.028.784 | 231.904 | 319.643 | 29.020 | 216.246 | (320.428) | 2.970.761 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Валовая прибыль** | (60.920) | 74.357 | 276.664 | 59.028 | 97.769 | 4.428 | 112.041 | (145.117) | 418.250 |
| Общие и административные расходы | (156.919) | (28.898) | (92.454) | (27.336) | (27.222) | (2.703) | (29.537) | 8.175 | (356.894) |
| Расходы по транспортировке и реализации | (308.538) | (5.526) | (5.946) | (6.522) | (2.682) | - | - | 4.575 | (324.639) |
| Финансовый доход | 54.865 | 8.446 | 11.103 | 4.264 | 5.905 | 4.011 | 61.218 | (21.083) | 128.729 |
| Финансовые затраты | (187.263) | (12.324) | (51.852) | (7.696) | (28.149) | (1.602) | (9.549) | 25.697 | (272.738) |
| Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний | 427.703 | 11.163 | 45 | − | 13.064 | 4.966 | − | − | 456.941 |
| Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто | 71.497 | (19.773) | (80.917) | (7.300) | (2.469) | (2.214) | 11.009 | 477 | (29.690) |
| Износ, истощение и амортизация | (170.488) | (20.553) | (110.046) | (40.262) | (37.326) | (181) | (467) | 339 | (378.984) |
| Обесценение основных средств | (274.923) | (2.702) | (1.165) | (2.192) | (2.908) | − | − | − | (283.890) |
| Обесценение гудвилла | (1.622) | − | − | − | (75.875) | − | − | − | (77.497) |
| Обесценение прочих активов | (2.207) | (3.817) | (1.843) | (1.847) | (1.236) | (10.011) | 972 | − | (19.989) |
| Расходы по подоходному налогу | (133.379) | (5.446) | (24.232) | (6.666) | (13.127) | (420) | (17.143) | (1.808) | (202.221) |
| Чистый убыток за год от продолжающейся деятельности | (573.614) | 14.991 | 37.464 | 6.869 | 40.942 | 6.509 | 98.763 | (131.649) | (499.725) |
| Чистая прибыль/(убыток) за год от прекращённой деятельности | 772.829 | − | (687) | − | (4.061) | − | (38.317) | 4.453 | 734.217 |
| **Итого чистая прибыль** | 199.215 | 14.991 | 36.777 | 6.869 | 36.881 | 6.509 | 60.446 | (127.196) | 234.492 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Прочая информация по сегментам** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого активы сегмента | 8.892.801 | 1.189.779 | 3.007.926 | 468.891 | 1.282.988 | 156.022 | 5.487.572 | (3.848.305) | 16.637.674 |
| Итого обязательства сегмента | 4.475.689 | 340.441 | 1.541.120 | 185.400 | 600.813 | 102.377 | 1.810.681 | (550.925) | 8.505.596 |
| Резервы по сомнительной задолженности | 5.787 | 260 | 3.652 | 683 | 2.695 | − | 589 | 10 | 13.676 |
| Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании | 1.217.661 | 431.348 | 37.386 | − | 111.520 | 52.424 | − | (36.505) | 1.813.834 |
| Капитальные затраты | 765.200 | 89.312 | 404.743 | 60.554 | 120.114 | 3.408 | 306 | − | 1.443.637 |

41. События после отчётной даты

**Займы полученные**

В январе 2016 года НК КМГ осуществила частичное погашение по выпущенным облигациям, держателем которых является АО «Банк Развития Казахстана». Сумма погашения составила 46.146 миллионов тенге, включая вознаграждение в размере 18.241 миллион тенге.

18 марта 2016 года НК КТЖ, в лице дочерней организации АО «Локомотив», в рамках заключенного дополнительного соглашения № 2 от 27 мая 2013 года к ГРС от 31 мая 2012 года на общую сумму 158 миллионов евро, получило заёмные средства на общую сумму 38 миллионов евро (эквивалент 14.953 миллиона тенге) с учётом выплаченной премии COFACE). Заём предоставлен по ставке вознаграждения 3,04%. Полное погашение основного долга ожидается в 2026 году.

25 марта 2016 года НАК Казатомпром перечислило сумму в 31 миллион долларов США (эквивалент 10.659 миллионов тенге на дату погашения) банку The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd. на очередное погашение основного долга в размере 28 миллионов долларов США (9.627 миллионов тенге на дату погашения), и процентов в размере 3 миллиона долларов США (1.031 миллион долларов США) по синдицированному займу.

28 марта 2016 года НК КМГ, в лице дочерней организации АО «Интергаз Центральная Азия», в рамках кредитной линии от 24 декабря 2013 года получила займ от Citibank Nassau Bahamas Branch в размере 140 миллионов долларов США (эквивалент 48.136 миллионов тенге) с процентной ставкой вознаграждения- Libor 1 месяц + 2% годовых.

29 марта 2016 года НК КМГ, в лице дочерней организации АО «Интергаз Центральная Азия», произвела частичное погашение еврооблигаций в размере 149 миллионов долларов США (эквивалент 50.743 миллиона тенге на дату погашения), включая начисленные проценты в сумме 4 миллиона долларов США (эквивалент 1.165 миллионов тенге) и премии в сумме 3 миллиона долларов США (эквивалент 1.209 миллионов тенге).

**Изменения в структуре Группы**

В феврале 2016 года АО «Ремлокомотив», дочерняя организация НК КТЖ, продала свою 25% долю участия в совместном предприятии ТОО «Электровоз құрастыру зауыты». В результате продажи Группа потеряла совместный контроль над ТОО «Электровоз құрастыру зауыты», но сохранила 25% долю участия и соответствующее значительное влияние. В результате Группа классифицировала ТОО «Электровоз құрастыру зауыты» как ассоциированную компанию.

В январе 2016 года НК КТЖ реализовала третьей стороне административное здание «Изумрудный квартал» на общую сумму 24.300 миллиона тенге с учётом НДС.

В течение января-апреля 2016 года АО Самрук-Энерго увеличила долю участия в АО «Балхашская ТЭС» на 12.123 миллиона тенге.

29 февраля 2016 года была завершена сделка по формированию совместного предприятия в мобильном сегменте на базе бизнесов АО «АЛТЕЛ» и ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» (далее − «Операторы») на основании Договора подписки дочерней компанией Группы АО «Казахтелеком» на акции «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» в обмен на акции АО «АЛТЕЛ» от 3 ноября 2015 года. В течение 2016 года предполагается объединение Операторов в одно юридическое лицо.

**Облигации**

30 марта 2016 года НК КТЖ осуществила выплату вознаграждения по 10-летним еврооблигациям от 2010 года (700 миллионов долларов США) на сумму 22,3 миллиона долларов США (эквивалент 7.630 миллионов тенге на дату оплаты).

**НДС к возмещению**

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

41. События после отчётной даты (продолжение)

**Прочие события**

В первом квартале 2016 года Акционер осуществил денежный взнос в уставный капитал Фонда в размере 36.400 миллионов тенге в целях финансирования проектов, осуществляемых НК КТЖ.

25 марта 2016 года Группа заключила с АО «Финансово-инвестиционная корпорация «Алел» договор на поставку золота и серебра на общую ориентировочную стоимость 37.643 миллиона тенге, со сроком действия договора по 31 декабря 2016 года.

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2016 жылғы « »

№ қаулысымен

бекітілген

**«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ**

Шоғырландырылған қаржылық есептілік

*2015 жылғы 31 желтоқсанда*

*аяқталатын жыл үшін, тәуелсіз аудиторлардың есебімен*

Тәуелсіз аудиторлардың есебі

**Шоғырландырылған қаржылық есептілік**

Шоғырландырылған бухгалтерлік баланс.................................................................................................................1-2

Жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есеп........................................................................................................3-4

Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есеп.........................................................................................5-6

Ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп.............................................................................7-8

Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер 9-97

[1. Жалпы ақпарат **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087276)

[2. Қаржылық есептілікті дайындау негізі **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087277)

[3. Есеп саясатының елеулі аспектілеріне шолу **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087278)

[4. Маңызды бухгалтерлік бағалау және пайымдау **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087279)

[5. Тоқтатылған қызмет және сатуға арналған ретінде жіктелетін активтер **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087280)

[6. Негізгі құралдар **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087281)

[7. Материалдық емес активтер **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087282)

[8. Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087283)

[9. Клиенттерге қарыздар **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087284)

[10. Кредиттік мекемелердегі қаражат **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087285)

[11. Өзге де қаржы активтері **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087286)

[12. Өзге де ұзақ мерзімді активтер **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087287)

[13. Қорлар **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087288)

[14. Сауда дебиторлық берешек және өзге де ағымдағы активтер **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087289)

[15. Ақша қаражаты және олардың баламалары **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087290)

[16. Капитал **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087291)

[17. Қарыздар **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087292)

[18. Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087293)

19. Өзге де ұзақ мерзімді қарыздар .....................................................................................................................68

[20. Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087294)

[21. Резервтер **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087295)

[22. Жұмыскерлерге берілетін сыйақылар бойынша міндеттемелер **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087296)

[23. Өзге де ағымдағы міндеттемелер **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087297)

[24. Түсім **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087298)

[25. Мемлекеттік субсидиялар **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087299)

[26. Сатылған тауарлар мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087300)

[27. Жалпы және әкімшілік шығыстар **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087301)

[28. Тасымалдау және сату бойынша шығыстар **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087302)

[29. Құнсызданудан болатын шығын **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087303)

[30. Қаржы шығындары **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087304)

[31. Қаржылық кіріс **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087305)

[32. Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялар кірісіндегі үлес, нетто **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087306)

[33. Теріс бағамдық айырма, нетто **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087307)

[34. Табыс салығы бойынша шығыстар **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087308)

[35. Шоғырландыру **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087309)

[36. Елеулі ақшалай емес мәмілелер **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087310)

[37. Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087311)

[38. Қаржы құралдары, қаржы тәуекелдерін басқару мақсаттары және саясаты **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087312)

[39. Шартты және шарттық міндеттемелер **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087313)

[40. Сегменттік есептілік **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087314)

[41. Есепті күннен кейінгі оқиғалар **Ошибка! Закладка не определена.**](#_Toc453087315)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Ескер.** | **2015** | 2014 |
|  |  |  |  |
| **АктивТЕР** |  |  |  |
| **Ұзақ мерзімді активтер** |  |  |  |
| Негізгі құралдар | 6 | **10.711.508** | 8.405.084 |
| Материалдық емес активтер | 7 | **269.694** | 334.289 |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар | 8 | **2.547.103** | 1.813.834 |
| Клиенттерге қарыздар | 9 | **601.673** | 271.989 |
| Кредиттік мекемелердегі қаражат | 10 | **666.231** | 692.377 |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша актив | 34 | **116.443** | 102.436 |
| Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері | 11 | **178.941** | 180.317 |
| Өзге де ұзақ мерзімді активтер | 12 | **607.916** | 605.071 |
|  |  | **15.699.509** | 12.405.397 |
|  |  |  |  |
| **Ағымдағы активтер** |  |  |  |
| Қорлар | 13 | **318.344** | 355.515 |
| Өтеуге ҚҚС |  | **196.805** | 228.842 |
| Табыс салығы бойынша алдын ала төлем |  | **79.947** | 74.560 |
| Сауда дебиторлық берешек | 14 | **283.248** | 314.749 |
| Клиенттерге қарыздар | 9 | **121.241** | 458.473 |
| Кредиттік мекемелердегі қаражат | 10 | **1.492.619** | 1.146.227 |
| Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері | 11 | **15.000** | 26.358 |
| Өзге де ағымдағы активтер | 14 | **287.050** | 244.762 |
| Ақша қаражаты және оның баламалары | 15 | **1.206.557** | 1.234.305 |
|  |  | **4.000.811** | 4.083.791 |
| Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер | 5 | **1.189.364** | 148.486 |
| **Активтердің жиыны** |  | **20.889.684** | 16.637.674 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Ескер.** | **2015** | 2014 |
|  |  |  |  |
| **капитал және міндеттемелер** |  |  |  |
| **Негізгі компанияның акционеріне жататын капитал** |  |  |  |
| Жарғылық капитал | 16 | **4.916.269** | 4.620.562 |
| Сату үшін қолда бар инвестицияларды қайта бағалау жөніндегі резерв |  | **32.817** | 51.290 |
| Шетел валюталарын қайта есептеу жөніндегі резерв | 16 | **1.025.930** | 486.162 |
| Өзге де капитал резервтері | 16 | **(13.922)** | (14.689) |
| Хеджирлеу резерві | 16 | **(59.171)** | − |
| Бөлінбеген пайда |  | **2.971.941** | 2.224.315 |
|  |  | **8.873.864** | 7.367.640 |
|  |  |  |  |
| Бақыланбаған қатысу үлесі | 16 | **1.527.508** | 764.438 |
| **Капитал жиыны** |  | **10.401.372** | 8.132.078 |
|  |  |  |  |
| **Ұзақ мерзімді міндеттемелер** |  |  |  |
| Қарыздар | 17 | **5.375.804** | 4.329.026 |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | 18 | **859.715** | 412.633 |
| Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер | 20 | **134.833** | 90.396 |
| Резервтер | 21 | **271.553** | 229.447 |
| Кейінге қалдырылған салық жөніндегі міндеттемелер | 34 | **527.014** | 512.253 |
| Жұмыскерлерге сыйақы жөніндегі міндеттемелер | 22 | **72.439** | 61.125 |
| Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер | 19 | **839.819** | 463.571 |
|  |  | **8.081.177** | 6.098.451 |
| **Ағымдағы міндеттемелер** |  |  |  |
| Қарыздар | 17 | **716.907** | 1.313.236 |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | 18 | **6.722** | 1.111 |
| Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер | 20 | **19.364** | 15.802 |
| Резервтер | 21 | **220.920** | 153.429 |
| Жұмыскерлерге сыйақы жөніндегі міндеттемелер | 22 | **6.384** | 5.726 |
| Төлеуге табыс салығы |  | **9.490** | 4.020 |
| Сауда және өзге де кредиторлық берешек |  | **506.213** | 456.475 |
| Өзге де ағымдағы міндеттемелер | 23 | **355.968** | 396.431 |
|  |  | **1.841.968** | 2.346.230 |
| Сатуға арналған ретінде жіктелген активтермен байланысты міндеттемелер | 5 | **565.167** | 60.915 |
| **Міндеттемелердің жиыны** |  | **10.488.312** | 8.505.596 |
| **Капитал мен міндеттемелердің жиыны** |  | **20.889.684** | 16.637.674 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Қаржы және операциялар жөніндегі  басқарушы директор - Басқарма мүшесі |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Бас бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Әбдірахманова* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Ескер.** | **2015** | 2014\* |
|  |  |  |  |
| **Жалғасатын қызмет** |  |  |  |
| Түсім | 24 | **3.090.988** | 2.970.761 |
| Мемлекеттік субсидиялар | 25 | **28.732** | 31.192 |
|  |  | **3.119.720** | 3.001.953 |
|  |  |  |  |
| Сатылған өнім мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны | 26 | **(2.715.032)** | (2.583.703) |
| **Жалпы пайда** |  | **404.688** | 418.250 |
|  |  |  |  |
| Жалпы және әкімшілік шығыстар | 27 | **(380.578)** | (356.894) |
| Тасымалдау мен сату жөніндегі шығыстар | 28 | **(211.268)** | (324.639) |
| Құнсызданудан болатын шығын | 29 | **(292.270)** | (381.376) |
| Еншілес ұйымдардың шығуынан (шығын)/пайда |  | **(1.657)** | 1.029 |
| ЕМАЭС-1 қатысу үлесінің 50% қайта бағалаудан кіріс |  | **−** | 74.798 |
| **Операциялық қызметтен шығын** |  | **(481.085)** | (568.832) |
|  |  |  |  |
| Қаржылық шығындар | 30 | **(321.489)** | (272.738) |
| Қаржылық кіріс | 31 | **282.122** | 128.729 |
| Өзге де операциялық емес шығын |  | **(36.520)** | (74.970) |
| Өзге де операциялық емес кіріс |  | **41.380** | 63.056 |
| Қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындардың пайдасындағы үлес, нетто | 32 | **149.423** | 456.941 |
| Оң / (теріс) бағамдық айырма, нетто | 33 | **683.359** | (29.690) |
| **Табыс салығы есептелгенге дейінгі пайда/ (шығын)** |  | **317.190** | (297.504) |
|  |  |  |  |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | 34 | **(274.019)** | (202.221) |
| **Бір жылдағы жалғасатын қызметтен түскен таза пайда/ (шығын)** |  | **43.171** | (499.725) |
|  |  |  |  |
| **Тоқтатылған қызмет** |  |  |  |
| Тоқтатылған қызметтен түскен пайда, табыс салығы шегерілгенде | 5 | **261.631** | 734.217 |
| **Бір жыл ішіндегі таза пайда** |  | **304.802** | 234.492 |
|  |  |  |  |
| **Бір жыл ішіндегі, мыналарға тиесілі таза пайда:** |  |  |  |
| Негізгі компанияның акционеріне |  | **161.995** | 271.548 |
| Бақыланбайтын қатысу үлесіне |  | **142.807** | (37.056) |
|  |  | **304.802** | 234.492 |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Ескер.** | **2015** | 2014\* |
|  |  |  |  |
| **Салық шегерілгеннен кейінгі өзге де жиынтық кіріс** |  |  |  |
| *Келесі кезеңдерде пайданың немесе шығынның құрамына қайта сыныптауға жататын өзге де жиынтық кіріс, салықтарды шегергенде:* |  |  |  |
| Есептілік валюталарын қайта есептеу | 16.9 | **797.728** | 244.368 |
| Сату үшін қолда бар инвестицияларды қайта бағалаудан іске асырылмаған шығын |  | **(17.094)** | (4.180) |
| Кейінгі кезеңдерде пайда немесе шығын құрамына қайта жіктеуге жататын қауымдасқан және бірлескен компаниялардың өзге де жиынтық кірісіндегі үлес |  | **(960)** | (70) |
| Ақша ағындарын хеджирлеу құралдары бойынша шығын | 16.10 | **(81.922)** | − |
| Ақша ағындарын хеджирлеудің салықтық тиімділігі | 16.10 | **7.686** | − |
| Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша іске асырылған таза (шығын) пайда |  | **(419)** | 28.812 |
| **Келесі кезеңдерде пайданың немесе шығынның құрамына қайта сыныптауға жататын өзге де жиынтық кіріс** |  | **705.019** | 268.930 |
|  |  |  |  |
| *Келесі кезеңдерде пайданың немесе шығынның құрамына қайта сыныптауға жатпайтын өзге де жиынтық кіріс:* |  |  |  |
| Кейінгі кезеңдерде пайда немесе шығын құрамына қайта жіктеуге жатпайтын қауымдасқан және бірлескен компаниялардың өзге де жиынтық кірісіндегі үлес |  | **169** | − |
| Белгіленген төлемдермен жоспарлар бойынша актуарлық шығын |  | **(4.387)** | (2.679) |
| Жиынтық кіріс құрамдауыштарының салықтық тиімділігі |  | **885** | 105 |
| **Келесі кезеңдерде пайданың немесе шығынның құрамына қайта сыныптауға жатпайтын өзге де жиынтық шығын** |  | **(3.333)** | (2.574) |
| **Бір жыл ішіндегі өзге де жиынтық кіріс, салықтарды шегергенде** |  | **701.686** | 266.356 |
| **Бір жыл ішіндегі жиынтық кірістің жалпы сомасы, табыс салығын шегергенде** |  | **1.006.488** | 500.848 |
|  |  |  |  |
| **Табыс салығын шегергенде мыналарға тиесілі бір жылдағы жиынтық кірістің жалпы сомасы:** |  |  |  |
| Негізгі компанияның акционеріне |  | **666.861** | 507.978 |
| Бақыланбайтын қатысу үлесіне |  | **339.627** | (7.130) |
|  |  | **1.006.488** | 500.848 |

*\* Осында келтірілген кейбір сомалар 2014 жыл ішіндегі шоғырландырылған қаржылық есептілікке сәйкес келмейді, өйткені жүргізілген қайта есептеулерді көрсетеді, олар туралы нақты ақпарат 5-ескертпеде келтіріледі.*

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Қаржы және операциялар жөніндегі  басқарушы директор - Басқарма мүшесі |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Бас бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Әбдірахманова* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Негізгі компания акционеріне тиесілі** | | | | | | |
| *Миллион теңгемен* | **Ескер.** | **Жарғылық капитал** | **Сату үшін қолда бар инвестицияларды қайта бағалау резерві** | **Валютаны қайта есептеу резерві** | **Өзге де күрделі резервтер** | **Бөлінбеген пайда** | **Жиыны** | **Бақыланбай-тын қатысу үлесі** | | **Жиыны** |
| **2013 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо** |  | 4.484.676 | 25.302 | 272.655 | (2.711) | 1.947.379 | 6.727.301 | 779.291 | | 7.506.592 |
| Жыл ішіндегі жиынтық кіріс |  | − | 24.513 | 213.777 | − | 269.688 | 507.978 | (7.130) | | 500.848 |
| Акциялар шығару |  | 135.886 | − | − | − | (4.740) | 131.146 | − | | 131.146 |
| Үкіметтен алынған қарыз бойынша дисконт |  | − | − | − | − | 12.363 | 12.363 | − | | 12.363 |
| Дивидендтер |  | − | − | − | − | (9.077) | (9.077) | (58.396) | | (67.473) |
| Акционермен өзге де операциялар |  | − | − | − | − | 105.940 | 105.940 | − | | 105.940 |
| Еншілес ұйымдарды сатып алу |  | − | − | − | − | − | − | 2.226 | | 2.226 |
| Акционерге өзге де бөлу |  | − | − | − | − | (94.029) | (94.029) | − | | (94.029) |
| Еншілес ұйымдардың шығуы |  | − | − | − | − | − | − | 44.785 | | 44.785 |
| Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын акционерлердің үлестерді сатып алуы |  | − | 1.740 | − | (11.843) | 14.742 | 4.639 | 18.665 | | 23.304 |
| Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын үлесті сатып алу |  | − | (265) | − | − | (13.799) | (14.064) | (15.290) | | (29.354) |
| Капиталдағы өзге де өзгерістер |  | − | − | (270) | (135) | (4.152) | (4.557) | 287 | | (4.270) |
| **2014 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо** |  | 4.620.562 | 51.290 | 486.162 | (14.689) | 2.224.315 | 7.367.640 | 764.438 | | 8.132.078 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Негізгі компания акционеріне тиесілі** | | | | | | |
| *Миллион теңгемен* | **Ескер.** | **Жарғылық капитал** | **Сату үшін қолда бар инвестицияларды қайта бағалау резерві** | **Валютаны қайта есептеу резерві** | **Өзге де күрделі резервтер** | **Бөлінбеген пайда** | **Жиыны** | **Бақыланбай-тын қатысу үлесі** | **Жиыны** | **Жарғылық капитал** |
| **2014 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо** |  | 4.620.562 | 51.290 | 486.162 | − | (14.689) | 2.224.315 | 7.367.640 | 764.438 | 8.132.078 |
| Жыл ішіндегі жиынтық кіріс |  | **−** | **(18.473)** | **584.461** | **(59.171)** | **−** | **160.044** | **666.861** | **339.627** | **1.006.488** |
| Акциялар шығару | 16.1 | **295.707** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **295.707** | **−** | **295.707** |
| Үкіметтен алынған қарыз бойынша дисконт | 16.2 | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **325.118** | **325.118** | **−** | **325.118** |
| Дивидендтер | 16.3 | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **(34.713)** | **(34.713)** | **(21.559)** | **(56.272)** |
| Акционермен өзге де операциялар | 16.4 | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **(5.612)** | **(5.612)** | **−** | **(5.612)** |
| Акционерге өзге де бөлу | 16.5 | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **(32.201)** | **(32.201)** | **−** | **(32.201)** |
| Еншілес ұйымдардың шығуы | 5 | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **(13.676)** | **(13.676)** |
| Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын қатысу үлестерін сату | 16.6 | **−** | **−** | **(44.693)** | **−** | **(210)** | **332.753** | **287.850** | **462.150** | **750.000** |
| Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын үлесті сатып алу | 16.7 | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **916** | **916** | **(4.641)** | **(3.725)** |
| Капиталдағы өзге де өзгерістер |  | **−** | **−** | **−** | **−** | **977** | **1.321** | **2.298** | **1.169** | **3.467** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо** |  | **4.916.269** | **32.817** | **1.025.930** | **(59.171)** | **(13.922)** | **2.971.941** | **8.873.864** | **1.527.508** | **10.401.372** |

|  |  |
| --- | --- |
| Қаржы және операциялар жөніндегі  басқарушы директор - Басқарма мүшесі |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
| Бас бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Әбдірахманова* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Ескер.** | **2015** | 2014\* |
|  |  |  |  |
| **Операциялық қызметтен түсетін ақша ағындары** |  |  |  |
| Табыс салығын есепке алғанға дейін жалғасқан қызметтен пайда/(шығын) |  | **317.190** | (297.504) |
| Табыс салығын есепке алғанға дейін тоқтатылған қызметтен түскен пайда | 5 | **240.594** | 726.964 |
| **Жалғасқан қызмет бойынша операцияларға түзетулер** |  |  |  |
| Тозу, таусылу және амортизация | 26, 27, 28 | **363.623** | 378.984 |
| Қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындар пайдасындағы үлес, нетто | 32 | **(149.423)** | (456.941) |
| Қаржы шығындары | 30 | **321.489** | 272.738 |
| Қаржы кірісі | 31 | **(282.122)** | (128.729) |
| Құнсыздану шығыны | 29 | **292.270** | 381.376 |
| Жұмыскерлерге сыйақы жөніндегі ұзақ мерзімді міндеттемелер | 22 | **16.684** | 11.272 |
| Резервтерге аударымдар |  | **102.242** | 45.765 |
| Туынды қаржы құралдары |  | **6.454** | 45.998 |
| Қаржы активтерінің шығуынан пайда |  | **−** | (27.164) |
| Негізгі құралдар мен өзге де ұзақ мерзімді активтердің шығуынан шығын, нетто |  | **8.683** | 686 |
| Еншілес ұйымдардың шығуынан шығын/(пайда) |  | **1.657** | (1.029) |
| Күмәнді борыштар бойынша резервтер | 27 | **12.972** | 13.676 |
| ЕМАЭС-1 қатысу үлесінің 50% қайта бағалаудан кіріс |  | **−** | (74.798) |
| Бағамдық айырмадан іске асырылмаған (кіріс)/шығын, нетто |  | **(601.194)** | 29.428 |
| Өзге де операциялар |  | **(553)** | (1.083) |
| **Тоқтатылған қызметте көрсетілген, сатуға**  **арналған ретінде жіктелген шығу топтары бойынша елеулі операциялар** |  |  |  |
| Тозу, таусылу және амортизация |  | **40.841** | 39.252 |
| Құнсыздану шығыны |  | **166.525** | 96.322 |
| Қаржы шығындары |  | **7.912** | 15.369 |
| Қаржы кірісі |  | **(1.308)** | (640) |
| Бағамдық айырмадан іске асырылмаған шығын, нетто |  | **1.677** | 4.641 |
| Негізгі құралдар мен өзге де ұзақ мерзімді активтердің шығуынан шығын, нетто |  | **−** | 4.041 |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялар пайдасындағы үлес, нетто |  | **(160)** | (154) |
| **Активтер мен міндеттемелердегі өзгерістерге дейінгі операциялық қызметтен ақша ағындары** |  | **866.053** | 1.078.470 |
|  |  |  |  |
| Клиенттерге қарыздардағы өзгерістер |  | **407.644** | 219.462 |
| Кредиттік мекемелердегі қаражаттағы өзгерістер |  | **38.827** | (91.330) |
| Өзге де қаржы активтеріндегі өзгерістер |  | **(9.535)** | 969 |
| Қорлардағы өзгерістер |  | **3.299** | (34.251) |
| Өтеуге ҚҚС-тағы өзгерістер |  | **36.188** | (43.159) |
| Сауда-дебиторлық берешектегі өзгерістер |  | **26.760** | 84.232 |
| Өзге де активтердегі өзгерістер |  | **3.320** | (6.230) |
| Қарыздағы және Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздарындағы өзгерістер |  | **(303.940)** | 24.307 |
| Сауда және өзге де кредиторлық берешектегі өзгерістер |  | **38.274** | (101.362) |
| Клиенттердің қаражатындағы өзгерістер |  | **219** | (1.532) |
| Өзге де міндеттемелердегі өзгерістер |  | **(61.309)** | (66.324) |
| **Операциялық қызметтен ақша қаражатының түсуі** |  | **1.045.800** | 1.063.252 |
|  |  |  |  |
| Төленген табыс салығы |  | **(220.554)** | (252.935) |
| Төленген пайыздар |  | **(377.124)** | (222.993) |
| Алынған пайыздар |  | **169.981** | 71.157 |
| **Операциялық қызметтен ақша қаражатының таза**  **түсімі** |  | **618.103** | 658.481 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Ескер.** | **2015** | 2014\* |
|  |  |  |  |
| **Инвестициялық қызметтен ақша ағындары** |  |  |  |
| Банк депозиттерін алу, нетто |  | **312.293** | 227.845 |
| Қауымдасқан компаниялар мен бірлесіп бақыланатын кәсіпорындарды сатып алу |  | **(18.191)** | (47.772) |
| Сатып алынған ақша қаражатын шегергенде, еншілес ұйымдарды сатып алу |  | **(7.734)** | (256.420) |
| Еншілес ұйымдарды сатудан түскен түсім, шыққан еншілес ұйымдардың ақша қаражатын шегергенде |  | **17.774** | (9.739) |
| Негізгі құралдарды сатып алу |  | **(1.149.685)** | (970.163) |
| Материалдық емес активтерді сатып алу |  | **(11.565)** | (11.842) |
| Пайдалануы шектелген ақша қаражатының ұлғаюы |  | **(35.460)** | − |
| Өзге де қаржы активтерін сату/(сатып алу), нетто |  | **8.353** | (12.666) |
| Негізгі құралдарды сатудан түсетін түсімдер |  | **23.149** | 9.041 |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардан алынған дивидендтер | 8 | **230.980** | 361.001 |
| Қарыздар беру |  | **(65.585)** | (108.896) |
| Берілген қарыздарды өтеу |  | **32.533** | − |
| **Инвестициялық қызметтегі ақша қаражатының таза жұмсалуы** |  | **(663.138)** | (819.611) |
|  |  |  |  |
| **Қаржылық қызметтен ақша ағындары:** |  |  |  |
| Қарыздар бойынша түсімдер |  | **2.089.138** | 1.173.592 |
| Қарыздарды өтеу |  | **(3.106.085)** | (524.078) |
| Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелерді өтеу |  | **(17.646)** | (14.489) |
| Жарғылық капиталға жарналар | 16.1 | **149.539** | 103.918 |
| Акционерге бөлу |  | **(59.139)** | (68.351) |
| Еншілес ұйымдардың бақыланбайтын үлестеріне төленген дивидендтер |  | **(18.734)** | (64.305) |
| Бақыланбайтын акционерлердің жарғылық капиталға жарналары |  | **−** | 23.304 |
| Бақыланбайтын қатысу үлесін сату/(сатып алу) | 16.6 | **750.000** | (18.570) |
| Акционерге төленген дивидендтер | 16.3 | **(34.713)** | (9.077) |
| **Қаржылық қызметтен ақша қаражатының таза түсімі/(жұмсалуы)** |  | **(247.640)** | 601.944 |
| **Ақша қаражаты мен оның баламасының таза (азаюы)/ ұлғаюы** |  | **(292.675)** | 440.814 |
| Сатуға арналған активтерге қайта топталған еншілес ұйымдардың ақша қаражаты |  | **(43.180)** | (7.330) |
| Ақша қаражаты мен оның баламасына айырбас бағамдары өзгерісінің әсері |  | **308.107** | 59.827 |
| Ақша қаражаты және оның баламалары, жыл басында |  | **1.234.305** | 740.994 |
| **Ақша қаражаты және оның баламалары, жыл соңында** | 15 | **1.206.557** | 1.234.305 |

*\* Осында келтірілген кейбір сомалар 2014 жыл ішіндегі шоғырландырылған қаржылық есептілікке сәйкес келмейді, өйткені жүргізілген қайта есептеулерді көрсетеді, олар туралы нақты ақпарат 5-ескертпеде келтіріледі.*

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
| Қаржы және операциялар жөніндегі  басқарушы директор - Басқарма мүшесі |  |
|  | *Елена Бахмутова* |
|  |  |
|  |  |
| Бас бухгалтер |  |
|  | *Алмаз Әбдірахманова* |

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

**Корпоративтік ақпарат**

«Самұрық-Қазына» ұлттық әл ауқат қоры» АҚ (бұдан әрі - «Қор» немесе «Самұрық-Қазына») Қазақстан Республикасы Президентінің 2008 жылғы 13 қазандағы Жарлығына және Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 17 қазандағы қаулысына сәйкес 2008 жылғы 3 қарашада құрылды. Құрылу «Қазына» орнықты даму қоры» акционерлік қоғамы (бұдан әрі - «Қазына») мен «Самұрық» мемлекеттік активтерді басқару жөніндегі қазақстандық холдингі» акционерлік қоғамын (бұдан әрі - «Самұрық») біріктіру және Мемлекеттің Қорға Қазақстан Республикасы Үкіметіне (бұдан әрі - «Мемлекет» немесе «Үкімет») тиесілі кейбір кәсіпорындардағы өз қатысу үлесін қосымша беру жолымен жүзеге асырылды. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті ұсынған Үкімет Қордың жалғыз акционері (бұдан әрі - «Акционер») болып табылады.

Осы қайта ұйымдастыру кезіндегі Үкіметтің негізгі мақсаты менеджменттің тиімділігін арттыру және Үкіметтің тиісті бағдарламаларында белгіленген стратегиялық міндеттерін табысты орындау мақсатында Қордың еншілес ұйымдарындағы ұйымдық құрылымдарды оңтайландыру болып табылады.

Қор *35-ескертпеде* санамаланған бірқатар мемлекеттік кәсіпорындарды біріктіретін холдинг (бұдан әрі - «Топ») болып табылады. Қордың қызметі 2012 жылғы 22 ақпанға дейін «Ұлттық әл-ауқат қоры туралы» Қазақстан Республикасының 2009 жылғы 13 ақпандағы №134-4 Заңымен реттелген және ел экономикасының тұрақты дамуын қамтамасыз етуге жәрдемдесуге; экономиканы жаңғыртуға және әртараптандыруға; Топ компаниялары қызметінің тиімділігін арттыруға бағытталған болатын. 2012 жылғы 1 ақпанда «Ұлттық әл-ауқат қоры туралы» Қазақстан Республикасының 2012 жылғы 1 ақпандағы № 550-4 Заңы қабылданды, оған сәйкес Қордың қызметі Топқа кіретін ұйымдардың ұзақ мерзімді құнын (құндылығын) ұлғайту және Топ активтерін тиімді басқару арқылы Қазақстан Республикасының ұлттық әл-ауқатын арттыруға шоғырлануы тиіс.

Басқарушылық мақсаттар үшін Топтың қызметі өндірілетін өнімнің түріне және көрсетілетін қызметтің түріне сәйкес жеті операциялық сегментке бөлінеді (*40-ескертпе*):

* Мұнай-газ сегменті мұнай мен газды барлау және өндіру, мұнай мен газды тасымалдау және шикі мұнайды, газды және өңдеу өнімдерін қайта өңдеу және сату жөніндегі операцияларды қамтиды.
* Тасымалдау сегменті жүктер мен жолаушыларды темір жолмен және әуемен тасымалдау бойынша операцияларды қамтиды.
* Телекоммуникациялар сегменті жергілікті, қалааралық және халықаралық (ТМД-ға кіретін және кірмейтін елдерді қоса алғанда) байланысты қоса алғанда, тіркелген байланыс қызметтері бойынша операцияларды, сондай-ақ байланыс арналарын жалға беру қызметін, деректер беруді және сымсыз байланысты қамтиды.
* Энергетикалық сегмент электр энергиясын өндіру және беру жөніндегі, электр энергетикалық жүйеге электр энергиясын жіберуді техникалық диспетчерлеу және импортталатын электр энергиясын тұтыну жөніндегі операцияларды, Қазақстан Республикасының бірыңғай электр энергетикасы жүйесі объектілерін орталықтандырылған жедел-диспетчерлік басқару функцияларын қамтиды.
* Тау-кен-өнеркәсіптік сегменті минералдық ресурстарды барлау, өндіру, өңдеу және сату жөніндегі, химия саласы мен геологиялық барлауды дамыту жөніндегі операциялар қорғаныс кешені мен азаматтық машина жасау кәсіпорындарын қамтиды.
* Қаржы институттары мен даму институттары сегменті тұрғын үй құрылысына инвестициялау арқылы мемлекетке халық үшін тұрғын үйдің қолжетімділігін арттыруға жәрдемдесу жөніндегі операцияларды қамтиды.
* Корпоративтік орталық және жобалар сегменті Қордың инвестициялық және қаржы операцияларын, оның ішінде байланысты және бөгде ұйымдарға қарыздар беруді қамтиды.

Қордың тіркелген офисі Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Есіл ауданы, Қонаев көшесі, 8, Б блогы мекенжайында орналасқан.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті шығаруға 2016 жылғы 11 сәуірде Қордың Қаржы және операциялар жөніндегі басқарушы директоры – Басқарма мүшесі мен Бас бухгалтері бекітті, нақ осы күні Қордың Директорлар кеңесінің Аудит комитеті алдын ала бекітті. Бұл шоғырландырылған қаржылық есептілікті кейіннен Директорлар кеңесі мен Жалғыз акционер бекітуі тиіс.

**1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ (жалғасы)**

**Жекешелендіру жоспары**

2014 жылғы 30 сәуірде Үкімет 2014-2016 жылдарға арналған бастапқы Жекешелендіру жоспарын бекітті.   
2015 жылғы 30 желтоқсанда Үкімет, алдындағы 2014-2016 жылдарға арналған Жекешелендіру жоспарын ауыстырып, 2016-2020 жылдарға арналған жаңа кешенді Жекешелендіру жоспарын, сондай-ақ Қордың кейбір еншілес ұйымдарын қоса алғанда, жекешелендіруге жататын мемлекетке тиесілі активтер тізбесін бекітті.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Топ осы шоғырландырылған қаржылық есептілік есеп саясатында және осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелерде сипатталған жағдайларды қоспағанда, бастапқы құн қағидаты негізінде дайындалды.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік теңгемен берілген және арнайы шарттасқан жағдайларды қоспағанда, ақша сомалары миллион теңгеге дейін дөңгелектелген.

**Сәйкестігі туралы мәлімдеме**

Қоса беріліп отырған шоғырландырылған қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептіліктің стандарттары жөніндегі кеңес (бұдан әрі - «ХҚЕС» кеңесі) бекіткен редакциядағы Халықаралық қаржылық есептіліктің стандарттарына (бұдан әрі - «ХҚЕС») сәйкес дайындалды.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті ХҚЕС-қа сәйкес дайындау белгілі бір шекті есептік бағалауды талап етеді, сондай-ақ басшылықтан есеп саясатын қолдану барысында жол берулер бойынша пікірлерді қолдануды талап етеді. Жоғары күрделілік деңгейі мен жол берулерді қолдануды қамтитын қолданылу саласы, сондай-ақ бағалау мен жол берулерді қолдану шоғырландырылған қаржылық есептілік үшін елеулі болып табылатын салалар *4-ескертпеде* ашып көрсетілген*.*

**Шетелдік валютаны қайта есептеу**

*Функционалдық валюта және ұсыну валютасы*

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке енгізілген Топ кәсіпорындарының әрқайсысының қаржылық есептілік элементтері кәсіпорын өз қызметін жүзеге асыратын негізгі экономикалық ортаның валютасы пайдаланыла отырып, бағаланады (бұдан әрі - «функционалдық валюта»). Шоғырландырылған қаржылық есептілік функционалдық валюта және Топ есептілігін ұсыну валютасы болып табылатын, теңгемен ұсынылды.

*Операциялар және шоттар сальдосы*

Шетелдік валютадағы операциялар жүзеге асырылған күнгі валюта бағамы пайдаланыла отырып, функционалдық валютаға қайта есептеледі. Осындай операциялар бойынша есептеулер нәтижесінде және жыл аяғындағы бағамдар бойынша шетелдік валютада берілген монетарлық активтер мен міндеттемелерді қайта есептеуден туындаған бағамдық айырмадан пайда болатын кірістер мен шығындар пайдалар мен шығындар болып мойындалады.

Тарихи құнның негізінде шетелдік валютада бағаланатын монетарлық емес баптар бастапқы мәмілелер жасалған күні қолданыста болған бағамдар бойынша қайта есептеледі. Әділ құн бойынша шетелдік валютада бағаланатын монетарлық емес баптар әділ құн айқындалған күні қолданыста болған бағамдар бойынша қайта есептеледі.

**2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)**

**Шетелдік валютаны қайта есептеу (жалғасы)**

*Топтың кәсіпорындары*

Функционалдық валютасы ұсыну валютасынан ерекшеленетін Топтың барлық еншілес ұйымдарының, бірлескен кәсіпорындары мен қауымдасқан компанияларының (олардың бірде бірі гиперинфляциялық экономикалардың валютасында операция жасамайды) кірістері, шығыстары және қаржылық жағдайы ұсыну валютасына:

* ұсынылған бухгалтерлік баланстардың әрқайсысы бойынша активтер мен міндеттемелер есептік күнгі бағамдар бойынша қайта есептеледі;
* жиынтық кіріс туралы есептердің әрқайсысы бойынша кірістер мен шығыстар орташа бағамдар бойынша қайта есептеледі (орташа бағам бағамдардың жиынтық әсерінің операция жүзеге асырылған күнгі бағамға ақылға қонымды жақындауы болып табылмайтын жағдайлардан басқа; бұл жағдайда кірістер мен шығыстар операциялар жүзеге асырылған күнгі бағам бойынша қайта есептеледі); және
* барлық бағамдық айырмалар өзге жиынтық кірісте жеке құрамдауыш ретінде мойындалады.

*Валюта айырбастау бағамдары*

Қазақстандық қор биржасында (бұдан әрі - «ҚҚБ») белгіленген валюта айырбастаудың орташа өлшенген бағамдары Қазақстан Республикасындағы валютаны ресми айырбастау бағамдары ретінде пайдаланылады.

Мына кестеде 31 желтоқсандағы шетелдік валютаның теңгеге айырбастау бағамы ұсынылған:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| АҚШ доллары | **340,01** | 182,35 |
| Евро | **371,46** | 221,97 |
| Ресей рублі | **4,61** | 3,17 |
| Швейцария франкі | **343,48** | 184,64 |

ҚҚБ айырбастау бағамы 2016 жылғы 11 сәуірде 1 АҚШ доллары үшін 336,87 теңгені құрады.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ

**Жаңа және қайта қаралған стандарттарды қабылдау**

Топ 2015 жылға шоғырландырылған қаржылық есептілікте алғаш рет қолданған мынадай жаңа стандарттар, түсіндірмелер және қолданыстағы стандарттарға және түсіндірмелерге түзетулер Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарына елеулі ықпал еткен жоқ:

* *19 «Белгіленген төлемдері бар бағдарламалар: жұмыскерлердің жарналары»* ХБЕС түзетулер.
* ХҚЕС жыл сайын жетілдіру, 2010-2012 жылдар кезеңі:
* 2 *«Акцияларға негізделген төлем»* ХҚЕС түзету;
* 3 *«Бизнесті біріктіру»* ХҚЕС түзету;
* 8 *«Операциялық сегменттер»* ХҚЕС түзету;
* 16 *«Негізгі құралдар»* ХБЕС және 38 *«Материалдық емес активтер»* ХБЕС түзетулер;
* 24 *«Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашып көрсету»* ХБЕС түзету.
* ХҚЕС жыл сайын жетілдіру, 2011-2013 жылдар кезеңі:
* 3 *«Бизнесті біріктіру»* ХҚЕС түзету;
* 13 *«Әділ құнды бағалау»* ХҚЕС түзету;
* 40 *«Инвестициялық мүлік»* ХБЕС түзету.

**Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар**

Топ басшылығы 9 *«Қаржы құралдары»* ХҚЕС қолдану болашақта қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелерде көрсетілген сомаға ықпал етуі мүмкін деп күтеді. Алайда 9 ХҚЕС қолданудың әсерін егжей-тегжейлі талдау жүргізілгенге дейін бағалау мүмкін емес.

Топ басшылығы, сондай-ақ 15 *«Клиенттермен жасалған шарттар бойынша түсім»* ХҚЕС қолдану болашақта түсімнің сомасына және оны мойындау мерзімдеріне айтарлықтай ықпал етуі мүмкін деп күтеді. Алайда 15 ХҚЕС қолданудың әсерін егжей-тегжейлі талдау жүргізілгенге дейін бағалау мүмкін болмайды.

Топ басшылығы 16 *«Жалдау»* ХҚЕС қолдану болашақта Топ жалға алушы болып табылатын барлық жалдау шарттары есептілікте танылатынына байланысты, активтер мен міндеттемелердің сомасына елеулі ықпал етуі мүмкін деп күтеді. Алайда 16 ХҚЕС қолданудың әсерін егжей-тегжейлі талдау жүргізілгенге дейін бағалау мүмкін емес.

Топ басшылығы 2016 жылғы 1 қаңтардан бастап және одан кешірек күшіне енетін мынадай стандарттарды, түзетулер мен интерпретацияларды қолдану оларды қолдану кезеңінде шоғырландырылған қаржылық есептілікке елеулі ықпал етпейді деп күтеді:

* 14 *«Кейінгі қалдырылған тарифтік айырмалардың шоттары»* ХҚЕС.
* 11 *«Бірлескен қызмет» − «Бірлескен операциялардағы қатысу үлестерін сатып алу есебі»* ХҚЕС-ға түзету.
* *«Амортизацияның жол берілетін әдістерін түсіндіру»* 16 ХБЕС және 38 ХБЕС-ға түзетулер.
* *«Ауыл шаруашылығы: жеміс беретін өсімдіктер»* 16 ХБЕС және 41 ХБЕС-ға түзетулер.
* 27 *«Жеке қаржылық есептілікке үлестік қатысу әдісі»* ХБЕС-ға түзетулер.
* *«Инвестор мен оның тәуелді ұйымының немесе бірлескен кәсіпорынның арасындағы мәмілелердегі активтерді сату немесе енгізу»* 10 ХҚЕС және 28 ХБЕС-ға түзетулер.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар (жалғасы)**

* ХҚЕС жыл сайын жетілдіру, 2012-2014 жылдар кезеңі:
* 5 *«Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер және тоқтатылған қызмет»* ХҚЕС;
* 7 *«Қаржы құралдары: ақпаратты ашып көрсету»* ХҚЕС;
* 19 *«Жұмыскерлерге берілетін сыйақы»* ХБЕС;
* 34 *«Аралық қаржылық есептілік»* ХБЕС.
* 1 *«Ақпаратты ашып көрсету саласындағы бастама»* ХБЕС-ға түзетулер;
* 10 *«Инвестициялық ұйымдар: шоғырландыру туралы талаптардан алынатын ерекшелікті қолдану»* ХҚЕС, 12 ХҚЕС және 28 ХБЕС-ға түзетулер.

**Шоғырландыру қағидаттары**

Шоғырландырылған қаржылық есептілік Қордың және ол бақылайтын еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігін қамтиды *(35-ескертпе).*

*Еншілес ұйымдар*

Еншілес ұйымдар – бұл Топ бақылайтын кәсіпорындар. Бақылау, егер Топтың инвестициялардан ауыспалы қайтарымдылыққа құқығы бола немесе оның өзгеруіне байланысты тәуекелге ұшыраса және инвестициялар объектісіне қатысты өз өкілеттіктері салдарынан осы қайтарымға ықпал ете алған жағдайда жүзеге асырылады. Атап айтқанда, егер төмендегі шарттар орындалған:

* Топтың инвестициялар объектісіне қатысты өкілеттіктері (яғни инвестициялар объектісінің тиісті қызметін басқарудың ағымдағы мүмкіндігін қамтамасыз ететін құқықтары) болған;
* Топтың инвестициялардан ауыспалы қайтарымдылыққа құқығы болған немесе оның өзгеруіне байланысты тәуекелге ұшыраған;
* Топтың инвестициялардан ауыспалы қайтарымдылыққа ықпал ету мақсатында инвестициялар объектісіне қатысты өз өкілеттіктерін пайдалану мүмкіндігі болған жағдайда Топ инвестициялар объектісін ғана бақылайды.

Топтың инвестициялар объектілеріне қатысты дауыстың көпшілігіне қарағанда аз дауыс беру құқығы немесе ұқсас құқықтар болған кезде, Топ осы инвестициялар объектісіне қатысты өкілеттіктердің болуын бағалау кезінде барлық орынды фактілер мен мән-жайларды ескереді:

* инвестициялар объектісінде дауыс беру құқықтарын иеленетін басқа тұлғалармен келісім;
* басқа келісімдермен шарттасатын құқықтар;
* Топқа тиесілі дауыс беру құқығы және әлеуетті дауыс беру құқығы.

Егер фактілер мен мән-жайлар үш бақылау құрамдауышының біреуі немесе бірнешеуінің өзгергенін білдірсе, инвестициялар объектісіне қатысты бақылаудың болуын қайтадан талдайды. Еншілес ұйымның шоғырлануы Топ еншілес ұйымды бақылауды алғанда басталады және Топ еншілес ұйымды бақылауынан айырылғанда тоқтатылады. Сатып алу немесе шығару бір жылдың ішінде болған еншілес ұйымның активтері, міндеттемелері, кірістері және шығыстары Топ бақылауды алған күннен бастап жиынтық кірістер мен шығындар туралы шоғырландырылған есепке және шоғырландырылған бухгалтерлік балансқа енгізіледі және Топ еншілес ұйымды бақылаудан айырылған күнге дейін көрсетіледі.

Жалпы бақылаудағы кәсіпорындар арасындағы мәміледе сатып алуды қоспағанда, еншілес ұйымдар оларды сатып алған сәттен бастап, Топтың оларды бақылауды алған күні болып табылады, осындай бақылау аяқталған күнге дейін шоғырландырылады. Еншілес ұйымдарды сатып алған кезде сатып алу құны олардың сатып алу күніне әділ құны негізінде активтер мен міндеттемелерге бөлінеді. Еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігі келісілген есеп саясаты пайдаланыла отырып, Қордың қаржылық есептілігі дайындалатын есепті кезеңге дайындалады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Шоғырландыру қағидаттары (жалғасы)**

*Еншілес ұйымдар (жалғасы)*

Мәмілелер бойынша барлық топішілік сальдо мен топішілік мәмілелер бойынша туындайтын іске асырылмаған кірісті қоса алғандағы мәмілелер есептіліктен толығымен шығарылған болатын. Іске асырылмаған шығындар, олар құнсыздану туралы куәлік болмағандай дәрежеде ғана алып тасталатынын қоспағанда, іске асырылмаған пайда сияқты алып тасталды.

Бақыланбайтын қатысу үлесі Топқа тиесілі емес еншілес ұйымдар капиталының бір бөлігін білдіреді және негізгі компанияның Акционерге жататын капиталдан бөлек, шоғырландырылған бухгалтерлік баланстағы капиталдың құрамында жеке көрсетіледі. Еншілес ұйымның шығындары, тіпті егер бұл теріс сальдоға әкеп соқтырған жағдайда да бақыланбайтын қатысу үлесіне жатады.

Бақылауда айырылмастан еншілес ұйымдағы қатысу үлесін өзгерту капиталмен операция ретінде ескеріледі. Егер Топ еншілес ұйымды бақылаудан айырылса, ол:

* еншілес ұйымның активтері мен міндеттемелерін мойындауды тоқтатады (оның ішінде оған жататын гудвилді);
* бақыланбайтын қатысу үлесінің баланстық құнын мойындауды тоқтатады;
* капиталда көрсетілген жинақталған бағам айырмаларын мойындауды тоқтатады;
* алынған сыйақының әділ құнын мойындайды;
* қалған инвестицияның әділ құнын мойындайды;
* операцияның нәтижесінде пайда болған артықшылықты немесе тапшылықты пайда немесе шығын ретінде мойындайды;
* бұрын өзге де жиынтық кірістің құрамында мойындалған құрамдауыштардағы негізгі компанияның үлесін, егер Топтың тиісті активтерді немесе міндеттемелерді тікелей шығаруды жүзеге асырғаны сияқты, пайданың немесе шығындың немесе бөлінбеген пайданың құрамына қайта жіктейді.

*Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар*

Топтың бірлескен қызметке қатысушылар олардың экономикалық қызметіне бірлескен бақылауды белгілейтін шарттық келісімге кірген, бірлесіп бақыланатын компаниялар нысанындағы бірлескен кәсіпорындарда қатысу үлестері бар. Сондай-ақ Топтың олардың экономикалық қызметіне елеулі ықпал ете алатын қауымдасқан компанияларда да үлесі бар. Топтың бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялары үлестік қатысу әдісі бойынша ескеріледі.

Қатысу үлесі әдісіне сәйкес бірлескен кәсіпорындарға/қауымдасқан компанияларға инвестициялар шоғырландырылған бухгалтерлік баланста бастапқы құны бойынша ескеріледі плюс Топқа тиесілі бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның таза активтері үлесінде сатып алғаннан кейін туындаған өзгерістер. Бірлескен кәсіпорынға/қауымдасқан компанияға тиесілі гудвилл инвестицияның баланстық құнына енгізіледі және амортизацияланбайды, сондай-ақ құнсыздану тұрғысынан жеке тексеруге ұшырамайды.

Кірістер мен шығындар туралы шоғырландырылған есеп бірлескен кәсіпорын/қауымдасқан компания қызметінің қаржылық нәтижелерінің үлесін көрсетеді. Егер бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның капиталында тікелей мойындалған өзгерістер болса, Топ осындай өзгерістегі өз үлесін мойындайды және оны капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте қолдануға болатын болса, бұл фактіні ашады. Топтың бірлескен кәсіпорынмен/қауымдасқан компаниямен операциялары бойынша туындаған, іске асырылмаған пайдалары мен шығындары бірлескен кәсіпорында/қауымдасқан компанияда Топтың үлесі бар дәрежеде шығарылады.

Бірлескен кәсіпорындағы/қауымдасқан компаниядағы пайдадағы үлесі тікелей кірістер мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте берілген. Ол бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның акционерлеріне келетін пайданы білдіреді және сондықтан бірлескен кәсіпорындардың/қауымдасқан компаниялардың еншілес компанияларындағы салық салу мен бақыланбайтын қатысу үлесі есептелгеннен кейін пайда ретінде айқындалады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Шоғырландыру қағидаттары (жалғасы)**

*Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар (жалғасы)*

Бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның қаржылық есептілігі негізгі компанияның қаржылық есептілігі кезеңіндегі есепті кезеңге жасалады. Қажет болған жағдайда, есеп саясатын Топтың есеп саясатына сәйкес келтіру мақсатында түзетулер енгізіледі.

Үлестік қатысу әдісі қолданылғаннан кейін Топ Топтың бірлескен кәсіпорындарға/қауымдасқан компанияларға инвестициялары бойынша құнсызданудан болған қосымша шығынын мойындау қажеттігін айқындайды. Әрбір есепті күнге Топ бірлескен кәсіпорындарға/қауымдасқан компанияларға инвестициялардың құнсыздануының объективті куәсі болуын анықтайды. Осындай куәлар болған жағдайда, Топ құнсыздану сомасын бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның өтелетін құны мен оның баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептейді және бұл соманы кірістер мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте құнсызданудан болған шығынды мойындайды.

Бірлескен кәсіпорынды бірлескен бақылаудан/қауымдасқан компанияға елеулі ықпалынан айырылған жағдайда, Топ қалған инвестицияларды әділ құн бойынша бағалайды және мойындайды. Бірлескен бақылаудан елеулі ықпалынан айырылған сәттегі бірлескен кәсіпорынға/қауымдасқан компанияға инвестицияның баланстық құны және қалған инвестициялардың әділ құны мен шығудан түскен түсімдердің арасындағы айырма пайдаларда немесе шығындарда мойындалады.

*Кәсіпорындарды біріктіру*

Кәсіпорындарды (бизнесті) біріктіру сатып алу әдісі пайдаланыла отырып ескеріледі. Сатып алу құны сатып алу күніндегі әділ құн бойынша бағаланған берілген сыйақы мен сатып алынатын компаниядағы бақыланбайтын қатысу үлесінің қосындысы ретінде бағаланады. Бизнесті біріктіру жөніндегі әрбір мәміле үшін сатып алушы тарап сатып алынатын компаниядағы бақыланбайтын қатысу үлесін әділ құны бойынша, не сатып алынатын компанияның сәйкестендірілетін таза активтеріндегі теңбе-тең үлесі бойынша бағалайды. Сатып алуға байланысты болған шығындар жалпы және әкімшілік шығыстардың құрамына енгізіледі.

Егер Топ бизнесті сатып алса, ол сатып алынған қаржы активтері мен қабылданған міндеттемелерді тиісті түрде шарттың талаптарына, экономикалық жағдайға және сатып алу күніндегі тиісті жағдайларға байланысты жіктейді. Бұған компания сатып алатын негізгі шарттарға қосылған туынды құралдарды бөлу қажеттігі тұрғысынан талдау жасау жатады.

Бизнес кезең-кезеңмен біріктірілген жағдайда, бұрын Топқа тиесілі сатып алынатын компаниядағы қатысу үлесі пайда немесе шығын арқылы бақылауды сатып алу күніндегі әділ құны бойынша қайта бағаланады.

Сатып алатын тарап беруге тиіс шартты сыйақы сатып алу күніндегі әділ құн бойынша мойындалуы тиіс. Актив немесе міндеттеме болуы мүмкін шартты сыйақының әділ құнының кейінгі өзгерістері 39 ХБЕС сәйкес, не пайданың немесе шығынның құрамында, не өзге де жиынтық кірістің өзгерісі ретінде мойындалуы тиіс. Егер шартты сыйақы капитал ретінде жіктелсе, ол капиталдың құрамында толық өтелгенге дейін қайта бағаланбауы тиіс.

Гудвилл бастапқыда Топ сатып алған таза пайда сәйкестендірілетін активтер мен ол қабылдаған міндеттемелер берілген сыйақы мен мойындалған бақыланбайтын қатысу үлесі сомасының артығы ретінде айқындалған бастапқы құны бойынша бағаланады. Егер осы сыйақы еншілес ұйым сатып алған таза активтердің әділ құнынан кем болса, айырма пайданың немесе шығынның құрамында мойындалады.

Кейін гудвилл құнсызданудан болған жинақталған шығындар шегеріліп, бастапқы құн бойынша бағаланады. Бизнесті біріктіру кезінде сатып алынған гудвилді құнсыздану тұрғысынан тексеру мақсаттары үшін, гудвилл компаниялар Тобы сатып алған күннен бастап Топтың сатып алынатын компанияның басқа активтері немесе міндеттемелері көрсетілген бөлімшелерге жататын-жатпайтындығына қарамастан, бизнестің бірігуінен пайда алады деп болжанатын ақша ағындарын біріктіретін әрбір бөлімшесіне бөлінеді.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Шоғырландыру қағидаттары (жалғасы)**

*Кәсіпорындарды біріктіру (жалғасы)*

Егер гудвилл ақша ағындарын біріктіретін бөлімшенің бір бөлігін құраса және осы бөлімшенің бір бөлігі шығып қалса, тоқтатылған қызметке жататын гудвилл оның шығарылуынан келетін пайданы немесе шығынды анықтау кезінде осы қызметтің баланстық (ағымдағы) құнына қосылады. Осындай жағдайларда шығып қалған гудвилл тоқтатылған қызметтің құны мен ақша ағындарын қалыптастыратын бөлімшенің қалған бөлігі құнының қатынасы негізінде бағаланады.

*Жалпы бақылаудағы тараптардан еншілес ұйымдарды сатып алу*

Жалпы бақылаудағы тараптардан еншілес ұйымдарды (Мемлекет бақылайтын кәсіпорындар) сатып алуды есепке алу үлестерді біріктіру әдісі бойынша жүргізіледі.

Берілген еншілес ұйымның жалпы бақылаудағы активтері мен міндеттемелері берілген күнгі беруші компанияның (алдыңғы иесі) есептілігінде олардың баланстық құны бойынша осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында көрсетіледі. Алдыңғы иесі ұйымды бастапқы сатып алған кезде пайда болған гудвилл, сондай-ақ осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі. Алдыңғы иесінің гудвилін қоса алғанда, таза активтердің жалпы баланстық құны мен төленген қаражат сомасы арасындағы айырма осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында капиталды түзету ретінде ескерілді.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары, егер осындай еншілес ұйымды Топ оны бастапқыда алдыңғы иесі сатып алған күні сатып алған күндегідей дайындайды.

*Бар еншілес ұйымдардағы қатысу үлесінің өзгеруі*

Бақылауды сақтай отырып, бар еншілес ұйымдағы қатысу үлесінің бір бөлігі сатылатын немесе сатып алынатын мәмілелерде еншілес ұйымның таза активтеріндегі иеліктен шығарылатын немесе сатып алынатын үлестің баланстық құны мен осы үлесті сатып алу құнының арасындағы айырма бөлінбеген пайданың ұлғаюы немесе азаюы ретінде көрсетіледі.

**Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер және тоқтатылған қызмет**

Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер мен шығу топтары сатуға арналған шығындар шегеріліп тасталғанда, екі мәннің – баланстық құны мен әділ құнының азы бойынша бағаланады. Егер баланстық құны жалғасқан пайдаланылуы нәтижесінде емес, сату бойынша сату жөніндегі мәміле арқылы өтелуге жатса, Активтер мен шығу топтары сату үшін арналған болып жіктеледі. Бұл шарт егер сату мүмкіндігі жоғары, ал актив немесе шығу тобы өзінің ағымдағы жағдайында жедел сатылуы мүмкін болса, сақталған болып саналады. Басшылықтың, оған қатысты жіктелген күннен бастап 1 (бір) жыл ішінде аяқталған сату мәмілесі ретінде мойындау өлшемшарттарына сәйкестігі күтілуге тиіс, сауда-саттық жасауға бекем ниеті болуы тиіс.

Есепті кезеңдегі, сондай-ақ өткен жылдың салыстырмалы кезеңіндегі пайдалар және шығындар туралы шоғырландырылған есепте тоқтатылған қызметтен түскен кірістер мен шығыстар, егер тіпті сатқаннан кейін де Топ еншілес ұйымдағы бақыланбайтын қатысу үлесін сақтап қалса да, әдеттегі кірістер мен шығыстардан жеке ескеріледі. Табыс салығы есептелгеннен кейін пайда немесе шығын пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте жеке ұсынылады.

Сатуға арналған ретінде жіктелгеннен кейін негізгі құралдар мен материалдық емес активтер амортизациялауға жатпайды.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Минералдық ресурстар мен көмірсутегілерін барлау және өндіру жөніндегі активтер (мұнай-газ және тау-кен активтері)**

*Жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу жөніндегі шығындар*

Жер қойнауын пайдалану (барлау және өндіру) құқығын сатып алу жөніндегі шығындар қол қою бонустарын, тарихи шығындарды, экологиялық және әлеуметтік бағдарламаларға жұмсалатын міндетті шығыстарды қамтиды және материалдық емес активтердің құрамында кен орны бойынша барлау және бағалау сатысында жер қойнауын пайдалану құқығы ретінде капиталдандырылады.

Жер қойнауын пайдалану құқықтарын сатып алу шығындарын есепке алу кен орындары бөлінісінде жүргізіледі. Әрбір кен орны жыл сайын құнсыздану тұрғысынан қаралады. Егер объекті бойынша болашақта жұмыстар жоспарланбаған жағдайда, жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу шығындарының қалған сальдосы есептен шығарылады. Кен орындарында коммерциялық өндіру басталғаннан бастап жер қойнауын пайдалану құқығы (қалған шығындар) негізгі құралдар құрамына көшіріледі және дәлелденген қорлардың жалпы сомасына сүйене отырып, іс жүзіндегі өндіру бойынша өндірістік әдіс бойынша амортизацияланады.

*Барлау және бағалау жөніндегі шығындар (аяқталмаған құрылыс)*

Барлау және бағалау жөніндегі шығындар геологиялық және геофизикалық шығыстарды; барлау ұңғымаларына тікелей қатысы бар шығындарды; аршу жұмыстарын; әкімшілік нақты кен орнына жатқызуға болатын бағалау жөніндегі өзге де шығыстарды қамтиды. Мұндай шығындар жалақыны, материалдар мен жанармайды, бұрғылау станоктарының құны мен мердігерлерге төлемдерді қамтиды. Геологиялық және геофизикалық шығыстарды қоспағанда, барлау және бағалау бойынша шығындар аяқталмаған құрылыс ретінде негізгі құралдардың құрамында капиталдандырылады және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар бөлінісінде ескеріледі және амортизацияланбайды. Егер минералдық ресурстар немесе көмірсутегілер табылмаса, бұл құнсызданудың дәлелі болуы мүмкін. Барлық капиталдандырылған шығындар табылған затты коммерциялық өндіру немесе одан пайда алудың қандай да бір басқа тәсілі туралы ниетті растау үшін, кемінде жылына бір рет техникалық, коммерциялық және басқарушылық тексеруге жатады. Керісінше жағдайда шығындар шығысқа есептен шығарылады. Минералдық ресурстардың қорлары дәлелденгенде және өндіруді жалғастыруға шешім қабылданғанда, тиісті шығындар мұнай-газ немесе тау-кен активтерінің кіші сыныптарына көшіріледі.

*Барлау және өндіру шығындары (мұнай-газ және тау-кен активтері)*

Барлауға және өндіруге жұмсалатын шығындар бұрын капиталдандырылған (және игерудің басында қайта жіктелген) жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу шығындарын және барлау және бағалау шығындарын; бұрғылау нәтижелеріне қарамастан пайдалану ұңғымаларын бұрғылауға; полигондар салуға; кен орындарындағы көміртегілер мен минералдық ресурстарды өндіру, жинау және дайындау үшін қажетті жерүсті технологиялық құрылыстар салуға арналған шығыстарды; кен орындарында коммерциялық өндіруді ұйымдастыру барысында жұмсалған өзге де шығындарды; ұңғымаларды консервациялауға және учаскелерді қалпына келтіруге арналған капиталдандырылған дисконтталған шығындарды қамтиды. Әзірлеуге және өндіруге жұмсалған шығындар негізгі құралдардың (мұнай-газ және тау-кен активтері) құрамында капиталдандырылады, есеп кен орындары бөлінісінде жүргізіледі.

*Мұнай-газ және тау-кен активтерінің тозуы (негізгі құралдар мен материалдық емес активтер құрамында)*

Мұнай-газ және тау-кен активтері кен орындарында коммерциялық өндіру басталғаннан бастап іс жүзіндегі өндіру бойынша тозуды есептеудің өндірістік әдісі пайдаланыла отырып амортизацияланады. Мұнай-газ және тау-кен активтерінің кен орындарының пайдалы қызмет мерзімінен айтарлықтай ерекшеленетін пайдалы қызмет мерзімі бар кейбір объектілері (жерүсті технологиялық құрылыстар мен жабдықтар) түзу сызықты әдіс пайдаланыла отырып, пайдалы қызмет мерзімі ішінде амортизацияланады. Кен орындарын пайдаланудан шығаруға жұмсалған дисконтталған шығындарды қамтитын жер қойнауын пайдалану құқығын алуға жұмсалатын шығындар, дәлелденген қорлардың жалпы сомасы бойынша амортизацияланады. Кен орындарын игеруге жұмсалған қалған шығындар дәлелденген әзірленген қорларға есептеле отырып, амортизацияланады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Негізгі құралдар (мұнай-газ және тау-кен активтерінен басқа)**

Бастапқы мойындау кезінде негізгі құралдар бастапқы құн бойынша бағаланады. Кейін негізгі құралдар жинақталған тозуды, түгесілуді және құнсыздануды шегергенде ескеріледі. Шаруашылық тәсілмен құрылған активтердің құны материалдардың құнын, тікелей еңбек шығындарын және өндірістік жүктеме шығыстарының тиісті үлесін қамтиды.

Мұнай-газ активтерінен басқа негізгі құралдар негізінен мынадай негізгі құралдардың кластарын қамтиды, олар мына пайдалы қызмет мерзімі ішінде түзу сызық әдісімен амортизацияланады:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Құбыржолдар мен МӨЗ активтері | 4-100 жыл |
| Ғимараттар мен құрылыстар | 5-100 жыл |
| Темір жолдар мен инфрақұрылым | 10-80 жыл |
| Машиналар мен жабдықтар және көлік құралдары | 3-50 жыл |
| Өзгелері | 3-20 жыл |

Негізгі құралдардың объектілері ірі ауқымды техникалық тексеру нысаны болып табылғанда, тиісті шығындар  
16 ХБЕС-да белгіленген мойындау өлшемшарттары сақталған жағдайда құрамдас бөлігін ауыстыру ретінде негізгі құралдардың баланстық құнында мойындалады.

Негізгі құралдар объектісін мойындау ол істен шыққаннан кейін немесе оны пайдаланудан не шығуынан болашақ экономикалық пайда алу күтілмейтін болса, тоқтатылады. Активті мойындау тоқтатылған кезде пайда болған кез келген пайда немесе шығын (шығу мен активтің қалдық құнынан түскен таза түсімдер арасындағы айырма ретінде есептелген) активті мойындау тоқтатылған есепті кезеңдегі пайдалар мен шығындарға қосылады.

Активтің қалдық құны, қажеттілік болғанда пайдалы қызмет мерзімі және амортизациялау әдістері әрбір қаржы жылының аяғында қайта қаралады және түзетіледі.

**Материалдық емес активтер**

Бөлек сатып алынған материалдық емес активтер бастапқы мойындау кезінде сатып алу құны бойынша ескеріледі. Ұйымдарды біріктіру бойынша операциялар шеңберінде сатып алынған материалдық емес активтердің құны сатып алу күніндегі әділ құнды білдіреді. Материалдық емес активтер бастапқы мойындалғаннан кейін кез келген жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болатын кез келген жинақталған шығын шегеріле отырып, сатып алу құны бойынша ескеріледі. Әзірлеуге жұмсалған капиталдандырылған шығындарды қоспағанда, өз күштерімен құрылған материалдық емес активтер капиталдандырылмайды және тиісті шығыстар, шығыстар туындаған кезеңдегі пайдалар мен шығындарда мойындалады. Материалдық емес активтердің пайдалы қызмет мерзімі шектеулі немесе шектеусіз ретінде айқындалады. Пайдалы қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтер қызметтің осы мерзімі ішінде амортизацияланады және материалдық емес актив құнсыздануы мүмкін көрсеткіш болған кезде құнсыздану тұрғысынан бағаланады. Амортизациялау кезеңі және пайдалы қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтер үшін амортизация әдісі кем дегенде әрбір есепті жылдың аяғында қайта қаралады. Пайдалы қызметтің күтілетін мерзіміне немесе материалдық емес активтен түсетін болашақ экономикалық пайданың күтілетін көлеміне өзгерістер амортизация кезеңіне өзгерістер немесе мән-жайлар бойынша амортизация әдісі арқылы ескеріледі және бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер ретінде қаралады. Қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтерді амортизациялау бойынша шығыстар материалдық емес активтің мақсатына сәйкес шығыстар құрамында кірістер мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте мойындалады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Материалдық емес активтер (жалғасы)**

Пайдалы қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтер негізінен мынадай пайдалы қызмет мерзімі ішінде түзу сызық әдісімен амортизацияланатын активтердің мынадай сыныптарын қамтиды:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Лицензиялар | 3-20 жыл |
| Бағдарламалық қамтамасыз ету | 1-14 жыл |
| Өзгелері | 2-15 жыл |

Қызмет мерзімі шектеусіз материалдық емес активтер амортизацияланбайды, бірақ жыл сайын немесе құнсыздану көрсеткіштері болған кезде құнсыздану тұрғысынан тексеріледі және қажет болған кезде өтелетін шамаға дейін есептен шығарылады.

**Инвестициялық жылжымайтын мүлік**

Инвестициялық жылжымайтын мүлік бастапқыда мәміле жөніндегі шығындарды қоса алғанда, бастапқы құны бойынша бағаланады.

Топ есептеу әдісін бастапқы құн бойынша қолданатындықтан, бастапқы мойындалғаннан кейін инвестициялық жылжымайтын мүлік 16 «Негізгі құралдар» ХҚЕС сәйкес қабылданған әдіс бойынша, яғни жинақталған құнсыздану және жинақталған амортизация ескеріле отырып, ескеріледі.

Инвестициялық жылжымайтын мүлік 2 жылдан 100 жылға дейінгі пайдалы қызмет мерзімі ішінде түзу сызық әдісімен амортизацияланады.

Инвестициялық жылжымайтын мүлікті шоғырландырылған бухгалтерлік баланста мойындау ол шыққан кезде, не ол пайдаланудан шығарылған және оның шығуынан болашақта экономикалық пайда күтілмейтін жағдайда тоқтатылады. Шығудан туындайтын таза түсімдер мен активтің баланстық құны арасындағы айырма оны мойындау тоқтатылған кезең ішіндегі жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте мойындалады.

**Қаржылық емес активтердің құнсыздануы**

Топ қаржылық емес активтерді немесе активтер тобын оқиғалар немесе жағдаяттардағы өзгерістер активтің баланстық құны өтелмейтіндігін көрсеткен жағдайларда, құнсыздану тұрғысынан бағалайды. Жекелеген активтер негізінен басқа активтер топтары өндіретін ақша ағындарынан тәуелсіз сәйкестендірілетін ақша ағындары бар ең төменгі деңгейде құнсыздануға бағалау мақсаттары үшін топтастырылады. Егер құнсызданудың осындай көрсеткіштері болған жағдайда немесе активтер топтарын құнсыздану тұрғысынан жыл сайын тестілеу талап етілген кезде, Топ активтің өтелетін құнын бағалауды жүзеге асырады.

Активтер тобының өтелетін құны оны сатуға кеткен шығыстарды шегергенде әділ құнның және оның пайдалану құнының ең көбі болып табылады. Активтер тобының баланстық құны оның өтелетін құнынан артық болған жағдайда, активтер тобы құнсыздануға жатады және активті өтеу құнына дейін төмендетуге арналған резерв құрылады. Пайдалану құнын бағалау кезінде күтілетін ақша ағындары активтер топтарына тән тәуекелдерге түзетіледі және ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін салық салуға дейінгі дисконттау мөлшерлемесі пайдаланыла отырып, ағымдағы құнға дисконтталады. Бағалау бұрын мойындалған құнсыздану жөніндегі резервтер енді жоқ немесе азайды деген қандай да бір көрсеткіштің бар-жоқтығына қатысты әрбір есепті күні жүргізіледі. Егер ондай көрсеткіштер бар болса, онда өтелетін құн бағаланады.

Бұрын мойындалған резерв құнсыздандыру жөніндегі соңғы құнсыздандыру жөніндегі резерв мойындалған сәттен бастап активтің өтелетін құнын айқындау үшін пайдаланылған бағалауларда өзгерістер болса ғана түзетіледі. Мұндай жағдайда, активтің қалдық құны өтелетін құнға дейін ұлғаяды.

Активтің ұлғайтылған құны, егер алдыңғы кезеңдерде құнсыздандыру жөніндегі резерв мойындалмаған болса, тозуды немесе амортизацияны шегергенде анықталуы мүмкін баланстық құннан аспайды. Мұндай түзету пайдалар мен шығындарда мойындалады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Қаржылық емес активтердің құнсыздануы (жалғасы)**

Түзету жазбасы жүргізілгеннен кейін келесі кезеңдерде қалдық құны шегеріле отырып, активтің қайта қаралған баланстық құнын бөлу үшін амортизация жөніндегі шығыстар жүйелі негізде қалған пайдалы қызметі мерзімі ішінде түзетіледі.

Гудвилдің құнсыздануын бағалау кезінде мынадай процесс қолданылады:

Әрбір есепті күнге Топ гудвилдің құнсыздану белгілерінің болуын бағалайды. Гудвилл жыл сайын және жағдаяттар баланстық құнның құнсыздануы мүмкіндігін көрсеткен кезде құнсыздану белгілерінің болуына тестіленеді.

Гудвилдің құнсыздануы, гудвилл жататын ақша ағындарын қалыптастыратын өтелетін бірліктер сомасын бағалау арқылы айқындалады. Егер оған гудвилл жататын ақша ағындарын қалыптастыратын өтелетін бірліктер сомасы оның баланстық құнынан аз болса, онда құнсызданудан болған шығын мойындалады. Құнсызданудан болған шығынды болашақ кезеңдерде қалпына келтіру мүмкін емес.

**Қаржы активтері**

Топтың инвестициялары өтеуге дейін ұсталатын инвестициялар немесе сату үшін қолда бар инвестициялар, пайда немесе шығын, қаржы және дебиторлық берешек арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері ретінде жіктеледі. Бастапқыда инвестициялар әділ құн бойынша бағаланады, егер инвестициялар пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша қаржы активтері ретінде жіктелмесе, онда есептілікте көрсеткен кезде олардың әділ құнына онымен тікелей байланысты мәміле бойынша шығындар қосылады. Топ өзінің қаржылық инвестицияларының жіктемесін бастапқы мойындалған кезде айқындайды. Барлық инвестицияларды сатып алулар мен сатулар есеп айырысу күнінде, яғни инвестициялар Топқа берілген немесе Топ берген күні мойындалады.

Төлем мөлшері тіркелген немесе анықтауға икемді және өтеу мерзімі тіркелген туынды емес қаржы активтері, егер Топ оларды өтеу мерзіміне дейін ұстауға ниетті және қабілетті болған жағдайда, өтегенге дейін ұсталатын ретінде жіктеледі.

Қарыздар мен дебиторлық берешек төлем мөлшері тіркелген немесе анықтауға икемді, белсенді нарықта баға белгіленбейтін туынды емес қаржы активтері болып табылады. Мұндай активтер пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі пайдаланыла отырып, амортизацияланған құны бойынша көрсетіледі. Мұндай активтер бойынша пайдалар мен шығындар мойындау тоқтатылған сәтте немесе мұндай активтер құнсызданған жағдайда, сондай-ақ амортизация арқылы пайдалар мен шығындар туралы есепте көрсетіледі.

Бағалы қағаздар, егер олар жақын болашақта сату мақсаттары үшін сатып алынса, пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері ретінде жіктеледі. Туынды құралдар да, олар хеджирлеудің тиімді құралдарын білдіретін кездегі жағдайларды қоспағанда, пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері ретінде жіктеледі. Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте көрсетіледі.

Қаржы активтері, егер бұл берілетін ақпараттың маңыздылығын арттырса, бастапқы мойындау кезінде пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде жіктелуі мүмкін, өйткені осындай жіктелу, керісінше жағдайда активтерді немесе міндеттемелерді бағалау кезінде не ол бойынша пайданы немесе шығындарды әртүрлі негізде мойындау кезінде туындауы мүмкін бағалаудың немесе мойындаудың сәйкессіздігін жоққа шығарады немесе айтарлықтай азайтады.

Сату үшін қолда бар инвестициялар сату үшін қолда бар ретінде жіктелетін және жоғарыда аталған кез келген үш санатқа енгізілмеген туынды емес қаржы активтерін білдіреді. Есепте бастапқы көрсетуден кейін, сату үшін қолда бар инвестициялар әділ құны бойынша бағаланады, бұл ретте, пайдалар мен шығындар инвестицияларды мойындау немесе құнсыздану тоқтатылған сәтке дейін капитал құрамында бөлек құрамдауыш ретінде көрсетіледі. Бұл жағдайда бұрын капиталдың құрамында көрсетілген жиынтық пайда немесе шығын пайдалар мен шығындарға қосылады. Үлестік құралдарға байланысты құнсызданудан болатын шығынды қалпына келтіру пайдалар мен шығындарда көрсетілмейді. Егер құралдың әділ құнынан артуы құнсызданудан болатын шығынды мойындағаннан кейін болған оқиғаға объективті түрде жатқызылуы мүмкін болса, борыштық құралдарға байланысты құнсызданудан болатын шығын пайданың немесе шығынның құрамында түзетіледі.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Қаржы активтері (жалғасы)**

Ұйымдасқан қаржы нарықтарында белсенді айналымдағы инвестициялардың әділ құны есеп күнгі сауда-саттық аяқталған сәттегі сатып алуға нарықтық баға белгілеу бойынша анықталады. Нарықта белсенді айналымы жоқ инвестициялардың әділ құны бағалау әдісі пайдаланыла отырып, оның ішінде нарықтық жағдайларда жасалған уақыты бойынша соңғы мәмілелерге ұқсас, сондай-ақ іс жүзінде қарастырылып отырған құралға ұқсас немесе дисконтталған ақша ағындарын талдауға сүйене отырып, қаржы құралының ағымдағы нарықтық құны негізінде айқындалады.

**Қаржы активтерінің құнсыздануы**

Әрбір есепті күні Топ қаржы активінің немесе қаржы активтері тобының құнсыздануының болған-болмағанын айқындайды.

*Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын активтер*

Егер амортизациялық құны бойынша есепке алынатын активтер бойынша құнсызданудан шығынның пайда болуының объективті куәсі бар болса, шығынның сомасы активтің баланстық құны мен қаржы активі бойынша пайыздың бастапқы тиімді сыйақы мөлшерлемесі (яғни бастапқы мойындалған кезде есептелген тиімді пайыздық мөлшерлеме бойынша) бойынша дисконтталған, күтілетін болашақ ақша ағындарының (әлі туындамаған болашақтағы кредиттік шығындарды қоспағанда) арасындағы айырма ретінде бағаланады. Активтің баланстық құны, резерв пайдаланыла отырып төмендетілуі тиіс. Шығынның сомасы пайдалар немесе шығындарда мойындалады.

Егер кейінгі кезеңде құнсызданудан болған шығынның сомасы азайса және мұндай азаю құнсыздану мойындалғаннан кейін жүргізілген оқиғаға объективті түрде байланысты болса, құнсызданудан болған бұрын мойындалған шығын қалпына келтіріледі. Құнсызданудан болған шығынды кез келген келесі қалпына келтіру активтің баланстық құны осы активтің қалпына келтірілу күніндегі амортизацияланған құнынан аспайтындай көлемде пайдалар мен шығындарда мойындалады.

Егер Топ шот-фактураның бастапқы шарттарына сәйкес өзіне тиесілі бүкіл соманы алмайтынының объективті куәсі болса (мысалы, дебитордың төлем қабілетсіздігі немесе басқа да елеулі қаржылық қиындықтары ықтималдығы), сауда-дебиторлық берешек бойынша күмәнді берешек резерві жасалады. Дебиторлық берешектің баланстық құны резерв шотын пайдалану арқылы азайтылады. Егер құнсызданған берешек үмітсіз болып саналса, оларды мойындау тоқтатылады.

*Сатуға арналған қолда бар қаржылық инвестициялар*

Бастапқы құнның өтелмеуі мүмкін екендігінің объективті куәсі болса, сатуға арналған қолда бар үлестік бағалы қағаз құнсызданған болып саналады. Бастапқы құнның өтелмеуі мүмкін екендігінің объективті куәлары құнсызданудың сапалық өлшемшарттарына қосымша ретінде әділ құнның бастапқы құнның шамасынан айтарлықтай немесе жалғаспалы төмендеуін қамтиды.

Егер сатуға арналған қолда бар үлестік бағалы қағаз Қор белгілеген құнсызданудың сапалық немесе сандық өлшемшарттарына сәйкес құнсызданған жағдайда, әділ құнның кейінгі есепті күндерге одан әрі төмендеуі құнсыздану ретінде мойындалады. Осылайша, әрбір есепті кезеңде Қордың құнсыздану өлшемшарттарына сәйкес құнсыздануға ұшыраған ретінде айқындалған үлестік бағалы қағазға қатысты құнсыздану бұрын мойындалған құнсыздануды шегергенде әділ құнның және бастапқы құнның арасындағы айырма мөлшерінде мойындалады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Хеджирлеуді есепке алу**

Топ валюталық тәуекелдер бойынша хеджирлеудің жекелеген құралдарын ақша ағындарын хеджирлеу немесе таза инвестицияларды шетелдік бөлімшеге хеджирлеу ретінде айқындайды.

Топ тәуекелдерді басқару және хеджирлеу стратегиясына сәйкес хеджирлеу құралдары мен хеджирленетін баптардың арасындағы қатынастарды олар белгіленген сәттен бастап құжаттамалы түрде ресімдейді. Бұдан басқа, хеджирлеу қатынастары белгіленген сәтте және одан әрі Топ әділ құнның немесе хеджирленетін тәуекелге жататын хеджирленетін баппен байланысты ақша ағындарының өзгерістерін өтеу тұрғысынан хеджирлеу құралының тиімділігін тұрақты түрде құжаттайды.

Бұрын жиынтық кірісте мойындалған сомалар хеджирленетін позиция пайдалар мен шығындарға әсер ететін кезеңдердегі пайдаға және шығынға, хеджирленетін позицияны есептен шығару көрсетілетін бапқа қайта жіктеледі.

Хеджирлеуді есепке алу:

(а) Топ хеджирлеу қатынастарын тоқтатқан;

#### (б) хеджирлеу құралын қолдану, сату, бұзу немесе оны орындау мерзімі өткен; немесе

(в)қаржы құралы хеджирлеу құралы ретінде есепке алу талаптарын қанағаттандыруды тоқтатқан күні тоқтатылады.

Өзге де жиынтық кірістің құрамында және капиталда көрсетілген пайда немесе шығын болжанатын мәміле мойындалғаннан кейін пайдалар мен шығындар туралы есепте көрсетіледі. Егер болжанатын мәмілені жасау енді күтілмесе, капиталда жинақталған пайда немесе шығын дереу пайдалар мен шығындарға жатқызылады. Тиімді емес бөлікке жататын пайда немесе шығын да дереу пайдалар мен шығындарға жатқызылады.

*Таза инвестицияларды шетелдік бөлімшеге хеджирлеу*

Валюталық тәуекелдерді хеджирлеу құралдары бойынша есеп айырысулардың нәтижесінде туындайтын бағамдық айырмадан туындайтын кірістер мен шығындар есепті күнгі бағам бойынша шетелдік валютада көрсетілген активтер мен міндеттемелерді қайта есептеу кезінде пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте есептілік валютасын қайта есептеу жөніндегі резерв бабы бойынша мойындалады.

*Ақша ағындарын хеджирлеу*

Қаржы құралдарын қайта есептеу кезінде туындайтын және ақша ағындарын хеджирлеу құралдары болып табылатын бағамдық айырмадан болған пайдалар мен шығындар пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте хеджирлеу резерві бабы бойынша мойындалады.

**Қорлар**

Қорлар өзіндік құнының ең аз мәні немесе таза өткізу құны бойынша бағаланған. Өзіндік құн қорларды жеткізуге және ағымдағы жағдайға келтіруге байланысты шығындарды қамтиды. Таза өткізу құны аяқтауға жұмсалған шығындарды және өткізуге жұмсалған есеп айырысу шығындарын шегере отырып, әдеттегі қызмет барысында қорларды өткізу бағасын бағалауды білдіреді. Шығындарды есептеп шығарудың ұқсас формуласы сипаттамасы мен мақсаты ұқсас барлық қорлар үшін пайдаланылады. Операциялық мұнай-газ және энергетикалық сегменттердің қорлары ФИФО әдісі негізінде бағаланады. Барлық қалған қорлар орташа өлшенген құн негізінде бағаланады.

**Ақша қаражаты және оның баламалары**

Ақша және оның баламалары кассадағы қолма-қол ақшаны, мерзімді депозиттерді, алдын ала келісілген ақша қаражаты сомасына еркін айырбасталатын және олардың құнының өзгеруіне байланысты елеусіз тәуекел деңгейіне ұшырайтын өтеу мерзімі 3 (үш) айдан аспайтын қысқа мерзімді және өтімділігі жоғары инвестицияларды қамтиды.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Қаржылық міндеттемелер**

*Қарыздар және тартылған қаражат*

Қарыздар бастапқыда мәміле бойынша келтірілген шығыстар шегеріле отырып, әділ құны бойынша мойындалады. Келесі кезеңдерде қарыздар амортизацияланған құн бойынша бағаланады: алынған қаражаттың (мәміле жөніндегі шығыстарды шегергенде) әділ құны мен өтеу сомасы арасындағы айырма пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте пайыздың тиімді мөлшерлемесі пайдаланыла отырып, қарыз берген мерзім ішінде көрсетіледі. Егер топ төлемді есепті күннен кейін кемінде 12 (он екі) айға кейінге қалдыруға құқылы болмаса ғана, қарыздар ағымдағы міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Егер шарттық келісімнің нәтижесінде Топтың не ақша қаражатын немесе өзге де қаржы активтерін қою, не міндеттемені ақша қаражатының немесе басқа да қаржы активтерінің тіркелген сомасын меншікті үлестік құралдардың тіркелген санына айырбастау арқылы өзге түрде орындау міндеттемесі болса, шығарылған қаржы құралдары немесе олардың құрамдауыштары қарыздар ретінде жіктеледі. Мұндай құралдар Үкіметтің қарыздары және тікелей мәмілемен байланысты шығындарды шегере отырып алынған бастапқыда қаражаттың әділ құны бойынша есепке алынатын кредиттік мекемелерден алынған қарыздарды қамтиды. Кейіннен, алынған қаражат амортизацияланған құны бойынша көрсетіледі.

Жіктелетін активті сатып алуға, салуға немесе өндіруге тікелей қатысы бар қарыздар бойынша шығындар осындай активтің баланстық құнының бір бөлігі ретінде капиталдандырылады. Қарыздар бойынша өзге де шығындар туындаған сәттегі шығыстар ретінде мойындалады.

*Сауда және өзге де кредиторлық берешек*

Сауда және өзге де кредиторлық берешек жөніндегі міндеттемелер Топқа шоттардың берілген-берілмегендігіне қарамастан алынған тауарлар мен қызметтер үшін болашақта төленуі тиіс соманың әділ құны болып табылатын бастапқы құны бойынша есепке алынады.

**Қаржы активтері мен міндеттемелерді мойындауды тоқтату**

*Қаржы активтері*

Қаржы активтері (немесе, қолданылуына қарай – қаржы активтерінің бір бөлігі немесе ұқсас қаржы активтері тобының бір бөлігі), егер:

* активтен ақша ағындарын алу құқығының қолданылу мерзімі өтіп кетсе;
* Топ активтен ақша ағындарын алу құқығын сақтаса, бірақ қайта бөлу туралы келісімге сәйкес үшінші тарапқа елеулі кешігусіз оларды толығымен беру міндеттемесін қабылдаса; немесе
* Топ өзінің активтен ақша ағындарын алуға арналған құқықтарын берсе және не (а) активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақы берсе, не (б) бермесе, бірақ активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақыларды өзінде сақтаса, алайда активтерге бақылауды берсе бухгалтерлік баланста ескерілуін тоқтатады.

*Қаржылық міндеттемелер*

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі өтіп кетсе, қаржылық міндеттеме шоғырландырылған бухгалтерлік баланста мойындалуын тоқтатады.

**Қаржы құралдарын өзара есепке алу**

Қаржы активтері мен қаржылық міндеттемелер өзара есепке алуға, ал нетто-сома:

* қазіргі сәтте жүзеге асырылатын мойындалған сомаларды өзара есепке алуға арналған заңды құқық болған кезде;
* нетто-негізде есеп жүргізу, не активтерді сату және осымен бір мезгілде міндеттемелерді өтеу ниеті болған кезде ғана шоғырландырылған бухгалтерлік баланста көрсетілуге жатады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Қаржы құралдарының әділ құны**

Оларды сату әрбір есепті күні белсенді нарықтарда жүзеге асырылатын қаржы құралдарының әділ құны мәміле бойынша шығындар шегерілместен, нарықтық баға белгілеулер немесе дилерлердің баға белгілеулері (ұзын позициялар үшін сатып алуға арналған баға белгілеулер және қысқа позицияларды сатуға арналған баға белгілеулер) негізге алынып анықталады.

Оларды сату белсенді нарықта жүзеге асырылмайтын қаржы құралдары үшін әділ құн тиісті бағалау әдістемелерін қолдану жолымен айқындалады. Мұндай әдістемелер:

* жақында коммерциялық негізде жүргізілген мәмілелердің бағаларын пайдалануды;
* ұқсас құралдардың ағымдағы әділ құнын пайдалануды;
* дисконтталған ақша ағындарын талдауды, не бағалаудың басқа да үлгілерін қамтуы мүмкін.

Қаржы құралдарының әділ құнын талдау және оны анықтаудың әдістері туралы қосымша ақпарат *38-ескертпеде* келтірілген.

**Жалдау**

*Операциялық жалдау*

Жалдау объектісіне меншік құқығына байланысты тәуекелдер мен пайданы жалға беруші іс жүзінде өзіне қалдырған кезде мүлікті жалдау операциялық жалдау ретінде жіктеледі. Операциялық жалдау шарты бойынша төлемдер жалдау мерзімі ішінде пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте теңбе-тең шығыстарға есептен шығарылады.

*Қаржылық жалдау*

Топ жалданған мүліктің әділ құнына тең сомада немесе егер бұл сома әділ құннан төмен болса, ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны бойынша жалдау мерзімі басталған күнгі шоғырландырылған бухгалтерлік баланста активтер мен міндеттемелердің құрамында қаржылық жалдау шарттарын мойындайды. Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құнын есептеу кезінде, егер мұндай мөлшерлемені айқындау мүмкін болып табылса, дисконттау коэффициенті ретінде жалдау шарты бойынша пайыздың ішкі мөлшерлемесі пайдаланылады. Өзге де жағдайларда, Топтың қарыз қаражаты бойынша өспелі мөлшерлеме пайдаланылады. Бастапқы тікелей шығындар активтің құрамында ескеріледі.

Жалдау төлемдері қаржыландыру шығындары мен міндеттемелерді өтеулер арасында бөлінеді. Қаржылық шығындар жалдау мерзімі ішінде әрбір есепті кезеңдегі міндеттемелердің қалдығына есептелетін тұрақты мерзімді пайыздық мөлшерлеме бойынша шығыстарды көрсетуді қамтамасыз ететіндей болып есепті кезеңдерге жатқызылады.

Қаржылық жалдау активке қатысты амортизация бойынша шығыстың ұлғаюына, сондай-ақ әрбір есепті кезеңдегі қаржылық шығындарға әкеледі. Жалға алынатын активке қатысты амортизацияны есептеу саясаты меншікті активтерді амортизациялау жөніндегі саясатқа сәйкес келеді.

**Резервтер**

*Активтің шығуы (пайдаланудан шығару) бойынша міндеттеме*

Пайдаланудан шығаруға арналған резервтер Топтың объектіні немесе негізгі құралды демонтаждау мен көшіру бойынша және объекті тұрған учаскені қалпына келтіру бойынша міндеттемесі болған кезде, сондай-ақ мұндай резервті пайымды бағалауды жүзеге асыру мүмкін болған кезде, дисконттау негізінде толық көлемде мойындалады.

Мойындалатын сома жергілікті шарттар мен талаптарға сәйкес анықталған бағаланған болашақ шығындардың ағымдағы құнын білдіреді. Сондай-ақ сомасы резервтің мөлшеріне балама, тиісті негізгі құрал мойындалады. Соның салдарынан, осы актив тиісті амортизациялау әдісі негізінде өндірістік құралдар мен тасымалдау құралдары бойынша күрделі шығындар шеңберінде амортизацияланады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Резервтер (жалғасы)**

*Активтің шығуы (пайдаланудан шығару) бойынша міндеттеме (жалғасы)*

Міндеттемелерді өтеу үшін қажетті, экономикалық пайдалардың негізінде жатқан есепті мерзімдегі немесе ресурстар ағыны сомасындағы өзгерістердің нәтижесі болып табылған пайдаланудан шығару жөніндегі қазіргі резервті бағалаудағы өзгерістер немесе дисконттау мөлшерлемесіндегі өзгеріс мынадай түрде ескеріледі, соның салдарынан:

(a) резервтегі өзгерістер ағымдағы кезеңде тиісті активтің баланстық құнына қосылады немесе шегерілетіндей;

(б) актив құнынан шегерілген сома оның баланстық құнынан аспауы тиіс. Егер резервтегі кему активтің баланстық құнынан асып кетсе, онда асып кету пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте дереу мойындалады; және

(в) егер түзету активтің құнын ұлғайтуға әкелсе, Топ активтің жаңа баланстық құны толығымен өтелмейтінінің көрсеткіші болып табылатындығын/табылмайтындығын қарастырады. Егер бұл осындай көрсеткіш болып табылса, Топ оның өтелетін құнын бағалау арқылы құнсыздану тұрғысынан активті тестілеуді жүзеге асырады және 36 ХБЕС сәйкес құнсыздану бойынша кез келген шығынды ескереді.

*Банк аккредивтері мен кепілдіктеріне берілетін резерв*

Әдеттегі қызметін жүзеге асыру кезінде Топ аккредиттер, кепілдіктер және акцепттер нысанында қаржылық кепілдіктер береді. Қаржылық кепілдіктер шарттары тиісті комиссия мөлшерінде, «Өзге де міндеттемелер» бабы бойынша әділ құн бойынша бастапқыда шоғырландырылған қаржылық есептілікте мойындалады. Бастапқы мойындалғаннан кейін Топтың әрбір кепілдік шарты бойынша міндеттемесі екі шаманың ең көбі: амортизацияланған комиссия сомасы немесе кепілдік бойынша туындайтын қаржылық міндеттемені реттеу үшін қажетті шығындардың ең жақсы бағасы бойынша бағаланады.

Қаржылық кепілдік шарттарына байланысты міндеттеменің ұлғаюы пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте ескеріледі. Алынған комиссия кепілдік шарты әрекетінің мерзімі ішінде желілік негізде пайдалар мен шығындарда мойындалады.

*Өзге де резервтер*

Резервтер Топтың өткен шақта болған оқиғалардың нәтижесінде ағымдағы (құқықтық немесе тәжірибеден туындайтын) міндеттемесі болса, сондай-ақ міндеттемелерді өтеу үшін экономикалық пайдаларға байланысты қаражаттың шамадан тыс кету ықтималдығы болғанда және осы міндеттеменің тиісті дұрыс бағалау жүргізілгенде шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі. Егер Топ резерв өтеледі деп күтсе, мысалы, сақтандыру шарты бойынша, өтеу жеке актив ретінде көрсетіледі, бірақ өтеу іс жүзінде кепілді болып табылғанда ғана.

Егер ақша қаражатының уақытша құнының әсері елеулі болып табылса, резервтер ақша қаражатының уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін және онда міндеттемеге тән тәуекелдер орынды болған жерде салықтарды төлегенге дейінгі мөлшерлеме бойынша ақша қаражатының күтілетін болашақ қозғалысын дисконттау арқылы есептеледі. Дисконттауды пайдалану кезінде резервтің ұлғаюы уақыттың өтуі салдарынан қаржылық шығындар ретінде мойындалады.

**Жұмыскерлерге берілетін сыйақы**

*Белгіленген жарналары бар зейнетақы жоспары*

Топ аударымдар ретінде өзінің жұмыскерлерінің жалақысынан олардың зейнетақы қорларына аударымдар ретінде 10% ұстайды. Заңнамаға сәйкес жұмыскерлер өздерінің зейнетақы төлемдеріне өздері жауапты болады және Топтың жұмыскерлерге олар зейнеткерлікке шыққаннан кейін төлемдер бойынша ағымдағы және болашақтағы міндеттемелері жоқ.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Жұмыскерлерге берілетін сыйақы (жалғасы)**

*Әлеуметтік салық*

Топ Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына сәйкес әлеуметтік салық төлейді. Әлеуметтік салық есептелуіне қарай шығыстарға жатқызылады.

*Төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары*

Кәсіптік одақтармен жасалған ұжымдық шарттарға және өзге де сыйақылар туралы ережелерге сәйкес Топтың кейбір еншілес ұйымдары өздерінің жұмыскерлеріне еңбек қызметін аяқтағанда («Төлемдердің белгіленген мөлшерімен зейнетақы жоспары») белгілі бір сыйақылар төлейді.

Топ олар пайда мен шығындардың құрамында анықталған кезеңде жұмыскерлерге сыйақы төлеу бойынша міндеттемелерді қайта бағалаудан туындаған актуарлық пайдалар мен шығындарды мойындайды және   
19 «Жұмыскерлерге берілетін сыйақы» ХБЕС-да айқындалған бағаға сәйкес сыйақы бойынша шығыстарды және міндеттемені мойындайды.

Төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспарына сәйкес міндеттемелер мен сыйақы бойынша шығыстар болжамдалған шартты бірлік әдісінің көмегімен анықталады. Бұл әдіс әрбір жұмыс істелген жылды сыйақы алу құқығына қосымша бірлігіне өсу ретінде қарастырады және жиынтық міндеттемені көрсету үшін әрбір бірлікті жеке өлшейді. Сыйақылар беру бойынша шығыстар, белгіленген төлемдер мөлшерімен зейнетақы жоспары бойынша сыйақы формуласына сәйкес жұмыскерлердің жұмыс өтілі ішінде жиынтық сыйақыны бөлу үшін пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте көрсетіледі. Бұл міндеттеме валютасы мен шарттары төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелер валютасымен және бағаланған шарттарымен салыстыруға болатын мемлекеттік облигациялар бойынша сыйақы мөлшерлемесіне ұқсас дисконт мөлшерлемесін қолдана отырып, болашақтағы есеп айырысу ақша қозғалысының ағымдағы құны бойынша өлшенеді.

Топтың еншілес ұйымдарының төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспарлары қаржыландырылмайтын болып табылады.

**Капитал**

*Жарғылық капитал*

Жай акциялар капитал ретінде жіктеледі. Ұйымдарды біріктіру жағдайларынан басқа, жаңа акциялар шығаруға тікелей қатысы бар сыртқы шығындар капиталға түсімдер сомасынан шегерім ретінде көрсетіледі. Шығарылған акциялардың номиналды құнынан алынған қаражаттың әділ құнының кез келген асып түсуі бөлінбеген пайданың ұлғаюы ретінде мойындалады.

*Бақыланбайтын қатысу үлесі*

Бақыланбайтын қатысу үлесі шоғырландырылған бухгалтерлік баланста Акционерге қатысты капиталдан бөлек меншікті капиталдың құрамында ұсынылған. Еншілес ұйымның шығындары, егер тіпті бұл теріс сальдоға әкеліп соқтырған жағдайда да бақыланбайтын қатысу үлесіне жатады.

*Дивидендтер*

Дивидендтер міндеттемелер ретінде мойындалады және есепті күнді қоса алғанға дейін жарияланған жағдайда ғана есепті күнгі капитал сомасынан шегеріледі. Дивидендтер туралы ақпарат, егер олар есепті күнге дейін ұсынылса, сондай-ақ есепті күннен кейін, бірақ шығаруға шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары бекітілген күнге дейін ұсынылса немесе жарияланса, шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында ашып көрсетіледі.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Капитал (жалғасы)**

*Акцияларға негізделген төлемдер*

Топтың кейбір жұмыскерлері үлестік құралдар жөніндегі операцияларға негізделген төлемдер нысанында сыйақы алады. Жұмыскерлер өздері жұмыс істейтін еншілес ұйымның үлестік құралдарымен сыйақы алатын қызметтерді ұсынады («олар бойынша есеп айырысулар үлестік құралдармен жүзеге асырылатын мәмілелер»).

Олар бойынша есеп айырысулар үлестік құралдармен жүзеге асырылатын жұмыскерлермен жасалған мәмілелердің құны, сыйақы берілген күнгі осындай құралдардың әділ құны негізге алына отырып, бағаланады. Әділ құн тиісті бағалау моделінің көмегімен айқындалады.

Үлестік құралдар негізіндегі төлемдер бойынша операциялар бойынша шығыстар, қызмет нәтижелеріне қол жеткізу шарттары және/немесе белгілі бір мерзімнің еңбек сіңіру шарттары орындалатын және жұмыскерлер сыйақы алуға толық құқықтарды алған кездегі күнгі аяқталатын (сыйақы алу құқығы ауысқан күні) кезең ішінде өзге күрделі резервтерде тиісті ұлғаюымен бір мезгілде мойындалады. Осы мәмілелер бойынша жиынтық шығыстар сыйақы ретінде берілетін үлестік құралдар санына қатысты Топтың оңтайлы бағалауы негізінде аяқталған мерзімге міндеттемелер теңбе-тең өтелгенге дейінгі әрбір есепті күнге мойындалады. Кезең ішіндегі пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте шығыс немесе кіріс кезеңнің басында немесе аяғында мойындалған жиынтық шығыстың өзгерісін білдіреді.

Егер үлестік құралдармен төленетін сыйақының шарттары өзгерсе, шығыс ең азы ретінде шарттар өзгермеген кездегі мөлшерде мойындалады. Бұдан басқа, сыйақының жалпы әділ құнын үлестік құралдармен ұлғайтатын немесе осындай өзгеріс күнінде жүргізілген бағалауға сәйкес өзгеше түрде жұмыскер үшін тиімді өзгеріс бойынша қосымша шығыс мойындалады.

Егер үлестік құралдармен төленетін сыйақының күші жойылса, ол, оған берілген құқық күші жойылған күні өткендегідей болып ескеріледі. Бұл ретте әлі мойындалмаған шығыстар жедел түрде мойындалады. Алайда, егер күші жойылған сыйақы жаңа сыйақымен ауыстырылса және жаңа сыйақы ол ұсынылған күнгі күші жойылған сыйақыны ауыстыратын ретінде қарастырылса, күші жойылған және жаңа сыйақы, алдыңғы абзацта сипатталғандай, бастапқы сыйақының өзгерісі жүргізілген сияқты ескеріледі.

**Пайданы мойындау**

Егер Топ экономикалық пайда алады деген ықтималдық болса және, егер пайданың сенімді бағалануы мүмкін болса, түсім мойындалады.

*Тауарларды сату*

Шикі мұнайды, мұнай өнімдерін, газды, уран өнімдерін, тазартылған алтынды және басқа да тауарларды сатудан түскен кірістер тауарды жеткізу жүргізілгенде және тәуекел мен меншік құқығы сатып алушыға берілгенде мойындалады.

*Қызметтер көрсету*

Қызметтер көрсетуден түсетін кірістер қызметтер көрсетілген сәтте мойындалады.

Тасымалдауға жататын қызметтерге қатысты, аяқталу дәрежесі мен кіріс сомасының жеткілікті түрде дәл анықталған жағдайда есепті күнгі тасымалдаудың аяқталу дәрежесі бойынша мойындалады. Әлі көрсетілмеген көлік қызметтері үшін тапсырыс берушілерден алынған алдын ала төлем сомалары алу сәтінде тапсырыс берушілерден алынған аванстар құрамында көрсетіледі. Көрсетіліп қойған қызметтерден түсетін күтілетін есепті кіріске шамамен тең болатын тапсырыс берушілерден алынған аванстар шоғырландырылған бухгалтерлік баланстағы өзге де ағымдағы міндеттемелердің құрамындағы болашақ кезеңнің кірістеріне көшіріледі. Болашақ кезеңдердің кірістері қызмет көрсетілуіне қарай ағымдағы кірістерге жатады.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Пайданы мойындау (жалғасы)**

*Қызметтер көрсету (жалғасы)*

Клиенттердің әділдігі бағдарламасы бойынша сатып алушылар қосымша балл алатын авиабилеттерді сату көрсетілген қызметтер мен болжанатын награда арасындағы шамаға жатқызылған олардың әділ құны бойынша кіріс операцияларының көп элементі ретінде ескеріледі. Болжанатын награда әділ құн – осы награданы бөлек сату құны бойынша бағаланады. Бұл бағалау тауарды сату/қызметтер көрсету сәтіндегі кіріс болып мойындалмайды, болашақ кезеңнің кірісі ретінде көрсетіледі және аталған награда пайдаланылғанда және Топтың міндеттемелері толығымен орындалғанда кіріс болып мойындалады.

*Тарифтер белгілеу*

Топтың бірқатар еншілес ұйымдары Қазақстан Республикасы Табиғи монополияларды реттеу комитеті (бұдан әрі - «ТМРК») тарапынан реттеу объектілері болып табылады. ТМРК негізінде еншілес ұйымдар өз кірістерінің айтарлықтай бөлігін алатын тарифтерді және тариф мөлшерлемелерін есептеу әдістемелерін бекітуге жауапты.

**Мемлекеттік субсидиялар**

Қазақстан Республикасының Үкіметі Қордың жалғыз акционері болып табылатындығына байланысты Топ Үкімет қандай жағдайларда ең алдымен Акционер ретінде, ал қандай жағдайларда реттеуші ретінде әрекет ететіндігін бағалай отырып, Үкіметпен жасасқан барлық мәмілелерді талдайды. Егер нақты операция кезінде Үкіметтің акционер ретінде әрекет ететіндігі анықталса, Топтың мұндай операцияның нәтижесінде алған кез келген пайдасы немесе шеккен шығыны тікелей капиталда жарна немесе Акционердің капиталын алып қою ретінде мойындалады.

Егер Үкіметтің ерекше операциясы Акционер ретіндегі әрекет ретінде анықталмаса, мұндай операциялар  
20 *«Мемлекеттік субсидияларды есепке алу және мемлекеттік көмек туралы ақпаратты ашу»* ХБЕС ережелеріне сәйкес ескеріледі. Мұндай жағдайларда мемлекеттік субсидиялар субсидиялардың алынатындығы және онымен байланысты барлық қажетті жағдайлардың орындалатындығына ақылға қонымды сенімділік болған кезде олардың әділ құны бойынша мойындалады. Егер субсидия шығыс бабына қатысты болған жағдайда, ол жүйелі негізде өтеуі тиіс тиісті шығыстармен салыстыру үшін қажетті кезең ішіндегі кіріс ретінде мойындалады. Субсидия активке қатысты болған кезде оның әділ құны болашақ кезеңдердің кірісіне жатқызылады және тиісті активтің пайдалы қызмет етуінің күтілетін кезеңі ішінде пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте тең бөліктермен жыл сайын көрсетіледі. Кіріске жататын субсидиялар пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте операциялық қызметтен түсетін кірістердің құрамында жеке ұсынылған.

**Шығыстарды мойындау**

Шығыстар пайда болуына қарай мойындалады және олар есептеу әдісінің негізінде, жатқызылған кезеңдегі шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі.

**Табыс салығы**

Бір жылғы табыс салығы ағымдағы және кейінге қалдырылған салықты қамтиды. Табыс салығы өзге жиынтық кірісте немесе капиталда көрсетілетін баптарға жататын сомаларды қоспағанда, пайдалар мен шығындарда көрсетіледі, бұл жағдайда, ол тиісінше өзге жиынтық кірісте немесе капиталда мойындалады. Салық бойынша ағымдағы шығыстар – бұл бір жылғы салық салынатын кіріс бойынша төлеуге күтілетін салық және алдыңғы жылдарға қатысты төленетін салыққа қатысты кез келген түзетулер.

Үстеме пайдаға салынатын салық табыс салығы ретінде қаралады және табыс салығы бойынша шығыстардың бір бөлігін құрайды. Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарға сәйкес Топ белгілі бір мәндерден асатын пайданың ішкі нормасы кезінде қолданылатын жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа сәйкес белгілі бір шегерімдер сомасына түзетуге жататын салық салудан кейін пайда сомасынан көрсетілген мөлшерлеме бойынша үстеме пайдаға салық есептейді және төлейді.

**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ЕЛЕУЛІ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)**

**Табыс салығы (жалғасы)**

Пайданың ішкі нормасы әрбір жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша ақша ағындарының негізінде есептеледі және инфляцияның ұлттық деңгейіне түзетіледі. Кейінге қалдырылған салық корпоративтік табыс салығына да, сол сияқты үстеме пайдаға салық үшін де есептеледі. Үстеме пайдаға салынатын кейінге қалдырылған салық келісімшарт бойынша төлеуге жататын үстеме пайдаға салықтың күтілетін мөлшерлемесі бойынша жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарға жатқызылған активтер үшін уақытша айырмалар бойынша есептеледі.

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік мақсаты үшін активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен салық салу мақсаты үшін пайдаланылған сома арасындағы уақытша айырмалар жөніндегі баланс бойынша міндеттемелер әдісі бойынша ескеріледі. Мыналардың нәтижесінде туындаған:

* компанияларды біріктіру болып табылмайтын мәміледе активті немесе міндеттемені бастапқы мойындау және мәміле жасасу сәтінде де, бухгалтерлік пайдаға да, салық салынатын пайдаға немесе шығынға да әсер етпейді; және
* еншілес ұйымдарға, қауымдасқан компанияларға инвестициялармен, сондай-ақ бірлескен қызметке қатысу үлестерімен байланысты салық салынатын уақытша айырмаларға қатысты егер уақыт айырмасын азайту уақытындағы бөлуді бақылау мүмкін болса уақытша айырмасы жақын болашақта азаймайды деген айтарлықтай ықтималдылық болса, уақытша айырмалар мойындалмайды.

Табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған активтер мен міндеттемелер қолданылған немесе есепті күні іс жүзінде қолданысқа енгізілген салық мөлшерлемелері (және салық заңнамасы) негізге алына отырып, актив алынған немесе міндеттеме төленген кезеңге қолданылатын салық мөлшерлемелері бойынша есептеледі.

Кейінге қалдырылған салық бойынша актив оның есебін актив өткізілуі мүмкін салық салынатын пайданы алу ықтималдығы бар көлемде ғана мойындалады. Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша активтер тиісті салық жеңілдігін іске асыру ықтималдығы бұдан әрі болмайтын көлемде азаяды.

**Қосылған құн салығы (ҚҚС)**

Салық органдары сату мен сатып алу бойынша ҚҚС өтеуді нетто негізде жүргізуге мүмкіндік береді. Өтелетін ҚҚС ішкі нарықтағы сатулар бойынша ҚҚС шегеріле отырып, ішкі нарықтағы сатып алулар бойынша ҚҚС-ты білдіреді. Экспортқа сатуларға нөлдік мөлшерлеме бойынша салық салынады.

**Байланысты тараптар**

Байланысты тараптар Топтың акционерін, негізгі басқарушы персоналды, қауымдасқан ұйымдарды және дауыс беретін акцияларының елеулі үлесі тікелей немесе жанама түрде Топтың акционерлеріне немесе негізгі басқарушы персоналына тиесілі ұйымды қамтиды.

**Шартты түрдегі міндеттемелер мен шартты түрдегі активтер**

Шартты түрдегі міндеттемелер шоғырландырылған қаржылық есептілікте мойындалмайды. Мұндай міндеттемелер туралы деректер, экономикалық пайдаларды құрайтын ресурстардың шамадан тыс кету ықтималдығы аз болып табылатын жағдайларды қоспағанда, шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарына ескертпелерде *(40-ескертпе)* ашылып көрсетіледі.

Шартты түрдегі активтер шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілмейді. Егер мұндай активтерге байланысты экономикалық пайдалар алудың жеткілікті ықтималдығы болған жағдайда, көрсетілген активтер туралы деректер ескертпелерде ашылып көрсетіледі.

**Есепті күннен кейінгі оқиғалар**

Есепті жыл аяқталғанда болған және есепті күнгі Топтың қаржылық жағдайы туралы қосымша ақпаратты қамтитын оқиғалар (түзетуші оқиғалар) шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында көрсетіледі. Есепті жыл аяқталғанда болған және түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар, егер олар елеулі болып табылса, шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарына ескертпелерде ашылып көрсетіледі.

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ Пікірлер

ХҚЕС-ға сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарын дайындау басшылықтан есептілікте көрсетілген активтерге, міндеттемелерінің және есепті күнгі шартты түрдегі активтер мен міндеттемелерге ықпал ететін бағалар мен жол берулерді, сондай-ақ есептілікте көрсетілген активтерді, міндеттемелерді, кірістерді, шығыстарды және есепті кезеңдегі шартты түрдегі активтер мен міндеттемелерді пайдалануды талап етеді. Іс жүзіндегі нәтижелер осы бағалаулардан ерекшеленуі мүмкін.

Келесі қаржы жылы ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнына жасалатын елеулі түзетулердің себебі болуы мүмкін болашақ туралы негізгі жол берулер мен өзге де есепті күнгі бағалаулардағы негізгі белгісіздік көздері төменде қарастырылады:

**Мұнай мен газ қорлары**

Мұнай мен газ қорлары Топтың тозу, сарқылу және амортизация жөніндегі есептемелеріндегі елеулі фактор болып табылады. Топ өзінің мұнай мен газ қорларын Мұнай-газ инженерлері қоғамының әдістемесіне сәйкес бағалайды. Мұнай-газ инженерлері қоғамының әдістемесі бойынша қорларды бағалау кезінде Топ ұзақ мерзімді жоспарлық бағаны пайдаланады. Дәлелденген қорларды бағалау үшін жоспарлық бағаларды пайдалану жыл соңындағы споттық бағаны пайдалануға тән тұрақсыздықтың ықпалын жояды. Басшылық ұзақ мерзімді жоспарлы бағалар бойынша жол берулер өндіру жөніндегі қызметтің ұзақ мерзімді сипатына көбірек сәйкес келеді және мұнай мен газ қорларын бағалау үшін неғұрлым қолайлы негізді береді деп санайды.

Барлық мұнай мен газ қорларын бағалаулар кейбір белгісіздік дәрежесін білдіреді. Белгісіздік негізінен осындай деректерді бағалау және түсіндіру сәтінде қолжетімді, сенімді геологиялық және инженерлік деректердің көлеміне байланысты болады.

Салыстырмалы түрдегі белгісіздік деңгейі қорларды екі негізгі санаттың біріне: дәлелденген немесе дәлелденбеген қорларға жатқызу арқылы көрсетілуі мүмкін. Дәлелденбеген қорлармен салыстырғанда дәлелденген қорларды шығарып алу айқындылығы үлкен және дәлелденген қорлар оларды шығарып алу мүмкіндігіне қатысты прогрессивті түрде өсіп келе жатқан айқындылықтың болмауын көрсету үшін бұдан әрі өңделген және өңделмеген қорларға бөлінуі мүмкін. Баға жыл сайын талданады және түзетіледі. Түзетулер қазірдің өзінде қолда бар геологиялық деректерді, кәсіпшілік өлшемдерін немесе өндіру туралы деректерді; жаңа деректердің болуын; немесе бағалар бойынша жол берулердегі өзгерістерді бағалау немесе қайта бағалау салдарынан туындайды. Қорларды бағалау қайтарымды арттыруға арналған жобалардың қолданылуы, қабаттардың өнімділігіндегі өзгерістер немесе өңдеу стратегиясындағы өзгерістер салдарынан қайта қаралауы мүмкін. Дәлелденген қорлар тозуды, сарқылуды және амортизацияны есептеу үшін орындалған жұмыстың көлеміне тепе-тең амортизация мөлшерлемесін есептеуге пайдаланылады. Топ бастапқы дәлелденген қорларға жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың қолданылу кезеңі ішінде өндірілетін болады деп күтілетін көлемді ғана қосты. Бұл ұзарту бойынша рәсім нәтижесіне қатысты белгісіздікке байланысты, өйткені жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарды ұзарту ең соңында Үкіметтің қалауы бойынша жүзеге асырылады. Топтың лицензиялық кезеңдеріндегі ұлғайту және қорлардың көрсетілген мөлшеріндегі тиісті ұлғайту, әдетте, тозу бойынша неғұрлым төменгі шығыстарға әкеледі және кірістерге елеулі ықпал етуі мүмкін. Дәлелденген өндірілген қорлардағы төмендеу тозуға, сарқылуға және амортизацияға (өндіру деңгейі тұрақты болған кезде) аударымдардың ұлғаюына, кірістің төмендеуіне әкеледі және сонымен қатар мұнай-газ активтерінің ағымдағы құнының тікелей төмендеуіне де әкелуі мүмкін. Пайдаланылатын кен орындарының саны салыстырмалы түрде аз болған кезде өткен жылмен салыстырғанда қорларды бағалаудағы кез келген өзгерістер тозуға, сарқылуға және амортизацияға аударымдарға біршама әсер ету ықтималдығы бар.

**Уран қорлары**

Уран қорлары активтердің өтелетін құнын бағалау үшін және тозу және амортизация бойынша аударымдарды анықтау үшін пайдаланылатын Қордың ақшалай қаражатының болжанатын қозғалысын бағалаудың негізгі құрамдауышы болып табылады. Қорларды бағалау кен орнын егжей-тегжейлі барлау нәтижелері бойынша жүргізіледі, қарастырылады және Қазақстан Республикасы Геология комитетінің Қорлар жөніндегі мемлекеттік комиссиясы (бұдан әрі – «ҚМК») бекітеді. Әдетте, әрбір тыңайтылған жер бойынша өндіру сатысында олар ҚМК бекіткен геологиялық қорлардан көп немесе аз жағына қарай ерекшеленеді.

**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПІКІРЛЕР (жалғасы)**

**Негізгі құралдар мен гудвилдің өтелуі**

Белгілі бір оқиғалар немесе жағдайдың өзгеруі осы активтердің баланстық құнын өтеу мүмкін еместігін көрсеткен кезде Топ құнсыздану индикаторларының болуын анықтау үшін ақша қаражатын генерациялайтын («генерациялайтын бірлік») активтерді немесе активтер тобын бағалайды. Егер осындай индикатор бар болса, сату шығыстарын және пайдалану құнын шегергендегі әділ құнның неғұрлым жоғары мәні ретінде қарастырылатын, өтелетін құнды тиісті бағалау жүргізіледі. Бұл есептемелер шикізат тауарларының ұзақ мерзімді бағасы, дисконт мөлшерлемелері, болашақтағы капитал қажеттілігі, операциялық қызмет (бұл өндіру және сату көлемдерін қамтиды) сияқты бағалаулар мен жол берулерді пайдалануды қамтиды. Осы бағалаулар мен жол берулер тәуекелдер мен белгісіздіктерге ұшыраған. Егер активтің немесе ақша қаражатын генерациялайтын бірліктердің баланстық құны оның өтелетін сомасынан асып кетсе, актив құнсызданған болып есептеледі және өтелетін сомаға дейін есептен шығарылады. Өтелетін құнды бағалау кезінде күтілетін ақша ағындары активтер тобына тән тәуекелдерге түзетіледі және активтер тобына тән ақша мен тәуекелдің уақыт бойынша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін дисконттау мөлшерлемесі қолданыла отырып, ағымдағы құнға дисконтталады. Сатуға жұмсалатын шығындар шегерілгендегі әділ құн нарыққа қатысушылардың арасындағы мәміле шеңберінде активті сатудан алынуы мүмкін сома ретінде айқындалады және ұйымдар үшін ерекшелік болуы мүмкін және жалпы ұйымдарға қолдануға болмайтын факторлардың ықпалын көрсетпейді.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы шикізат тауарларына бағаның төмендеуі, теңгенің құнсыздануы және инфляция деңгейі мен капитал құнының ұлғаюы Топтың белгілі бір мұнай-газ активтерінің құнсыздануы мүмкіндігін көрсетті. Соның салдарынан 2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған бір жылда Топ басшылығы құнсыздану индикаторы болған кезде жекелеген мұнай-газ активтерінің өтелетін құнына (ақша ағындарын дисконттау әдісі пайдаланыла отырып) бағалау жүргізді.

*Мұнай-газ активтері*

Топ Қашаған ӨБК бойынша активтердегі Топтың үлесіне бағалау жүргізу үшін тәуелсіз бағалаушыны тартты. Бағалау нәтижелері активтердің бағаланған өтелетін құны олардың баланстық құнынан артық екенін көрсетті. Басшылық пайдаланған негізгі жол берілімдердің бірі 2041 жылы ӨБК мерзімі өткеннен кейін Қашаған кен орнын 100% бақылауды сатып алуы және кейіннен кен орнын пайдалану мерзімі өткенге дейін өндіру болып табылады. Өтелетін құн 2016 – 2041 жылдардағы кезеңде 8,67% мөлшерлеме бойынша және 2042-2062 жылдары 8,99% мөлшерлеме бойынша капиталдың орташа құны пайдаланыла отырып, дисконтталған ақша ағындарының таза ағымдағы құны ретінде айқындалды.

Есепті күнге ҚМГ Қашаған Б.В. құрлық бөліктегі құбырларды бұзуды жүргізді. Осының негізінде 2015 жылғы 31 желтоқсанда Компания басшылығы осы құбырларды өзге де ұзақ мерзімді активтердің құрамына (өзге де қорлар) қайта жіктеу және 2015 жылы толық 36.047 миллион теңге сомасына есептен шығаруға резерв құру туралы шешім қабылдады. Сондай-ақ Компания басшылығы 16.114 миллион теңге мөлшерінде теңіз бөлігіндегі құбырларды (бұзылмаған) есептен шығаруға резерв құру туралы шешім қабылдады.

2015 жылғы 31 желтоқсанда өтелетін ҚҚС сомасын теңгеге қайта есептеу кезінде туындаған бағамдық айырма 2009-2014 жылдардағы кезеңде 11 тоқсан ішінде қайтарымсыз және өтелмейтін болып мойындалды. Осыған байланысты, ҚМГ Қашаған Б.В. өтелетін ҚҚС бөлінбейтін үлесінің 16.748 миллион теңге мөлшерінде құнсыздану шығынын мойындады.

«Ақтаумұнайсервис» ЖШС (бұдан әрі – «АМС») 12,77% - 16,01%-ға дейін құбылатын ақша қаражатын генерациялайтын активтерге арналған капиталдың салықтан кейінгі орташа құнын дисконттау мөлшерлемесін пайдаланды. Жыл сайынғы негізде бекітілетін бизнес-жоспарлар негізгі ақпарат көзі болып табылады, өйткені олар қызметтердің, кірістердің, шығыстардың және күрделі шығындардың көлемі бойынша болжамдарды қамтиды. Қызметтер көрсетуге арналған тарифтер бойынша болжамдар және инфляция қарқыны сияқты түрлі жол берулер қолданыстағы бағаны, шетелдік валюталардың айырбастау бағамдарын, басқа да макроэкономикалық факторларды және тарихи үрдістер мен құбылуларды ескереді. Ақша ағындарының көптеген бөлігі осы кезеңнен кейін болжанатын инфляция мөлшерлемесін қолдану жолымен 5 (бес) жылға арналып болжанған болатын. Нәтижесінде Топ АМС гудвилі мен негізгі құралдарының құнсыздануын   
11.922 миллион теңге және 21.547 миллион теңге сомасында мойындады.

**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ПІКІРЛЕР (жалғасы)**

**Негізгі құралдар мен гудвилдің өтелуі (жалғасы)**

*Мұнай-газ активтері (жалғасы)*

«Қазақтүрікмұнай» ЖШС (бұдан әрі – «ҚТМ») ақша қаражатын генерациялайтын активтерге арналған капиталдың салықтан кейінгі орташа өлшенген құнынан алынған 13,87% тең дисконттау мөлшерлемесін пайдаланды. Жыл сайынғы негізде бекітілетін бизнес-жоспарлар негізгі ақпарат көзі болып табылады, өйткені олар қызметтердің, кірістердің, шығыстардың және күрделі шығындардың көлемі бойынша болжамдарды қамтиды. Қызметтер көрсетуге арналған тарифтер бойынша болжамдар және инфляция қарқыны сияқты түрлі жол берулер қолданыстағы бағаны, шетелдік валюталардың айырбастау бағамдарын, басқа да макроэкономикалық факторларды және тарихи үрдістер мен құбылуларды есепке алады. Болжанатын ақша ағындары 2034 жылы жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт мерзімінің өту күнімен шектелген болатын. 2019 жылға дейін шығындар бюджеттің және бизнес-жоспардың, сондай-ақ Топ басшылығының операциялық және күрделі шығындардағы ықтимал өзгерістер туралы ағымдағы бағаларының негізінде болжанған болатын. Осы кезеңнен кейін ақша ағындарының көп бөлігі бағалау жүргізу күніндегі басшылықтың ең озық бағасына негізделген күрделі шығындарды қоспағанда, болжамды инфляция мөлшерлемесін қолдану жолымен болжанған болатын.

*Мұнай өңдеу жөніндегі активтер*

Нарықтық болжамдардың төмендеуі ПМХЗ мұнай өңдеу бойынша гудвилл мен активтердің құнсыздану ықтималдығының болуын көрсетті.

Ынтымақтастық туралы мемлекетаралық келісімге (бұдан әрі – «Ынтымақтастық туралы келісім») сәйкес Қазақстанға 2014 жылдан бастап қазақстандық құбырлармен мұнай өңдеу зауыттарына жеткізу үшін Қытайға мұнай тасымалдау кезінде Ресей мұнайын қазақстандық мұнайға ауыстыруға рұқсат етіледі.

Ынтымақтастық туралы келісім 5 (бес) жылға автоматты түрде ұзартыла отырып, 2019 жылғы 1 қаңтарға дейін қолданылады. ПМХЗ мұнай өнімдерін өндіру үшін қазақстандық мұнайды ресейлік мұнайға ауыстыру ықтималдығы негізінде Топ Қазақстандағы ішкі мұнай бағасын ПМХЗ үшін сатып алынатын мұнайдың өзіндік құнын анықтау үшін пайдалану мүмкіндігі туралы жол беруді қолданады.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ПМХЗ қайта өңдеу жөніндегі активтердің өтелетін құны (шығындарды шегергендегі әділ құн) 210.053 миллион теңгені құрады (2014 жылы: 211.821 миллион теңге). Шығындар шегерілгендегі әділ құн бос ақша ағындарын дисконттау пайдаланыла отырып есептелген болатын. Бос ақша ағындары бес жылдық кезеңге арнап бекітілген даму жоспарларының негізінде есептелген. Болжанатын ақша ағындарына қолданылатын дисконттау мөлшерлемесі 13% (2014 жылы: 9,1%) құрады, ал бес жыл мерзімнің шегінен тыс ақша ағындары 4,99% (2014 жылы: 3,87%) тең өсім қарқыны ескеріле отырып экспрополяцияланды. Жүргізілген талдау нәтижесінде құнсыздану анықталған жоқ.

ПМХЗ өңдеу жөніндегі активтердің өтелетін құнын бағалаудың нәтижелері негізгі жол берулердің, атап айтқанда, теңгенің айырбас бағамының, WACC дисконттау мөлшерлемесінің, сондай-ақ терминалдық кезеңдегі жоспарланған ақша ағындарының өзгеруіне байланысты жол берілімдердің өзгерісіне барынша сезімтал болып табылады. Дисконттау мөлшерлемесінің 13%-дан 15%-ға дейін 2%-ға артуы гудвилдің өтелетін құнының 45.272 миллион теңгеге азаюына әкеп соқтырады. Жоспарланған ақша ағындарының терминалдық кезеңде 10,3%-дан 7,3%-ға дейін 3%-ға артуы гудвилдің 87.059 миллион теңгеге құнсыздануына әкеп соқтырады.

*Энергия жасаушы активтер*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АЖК негізгі құралдарының 4.001 миллион теңге мөлшерінде құнсызданғанын және ЕМАЭС-1 активтері құнсыздануы бұрынғы сомасының 1.500 миллион теңге мөлшерінде қалпына келтірілгенін мойындады. Сату көлемінің болжамдары бұрынғы нәтижелерге және басшылықтың болжамдарына негізделді. КВт/с арналған тарифтер болжамдары Қазақстан Республикасы Табиғи монополияларды реттеу комитеті бекіткен тарифтерге негізделеді.

Ақша ағындары жылдық 12,05% мөлшеріндегі салықтан кейінгі пайыздық мөлшерлеме қолданыла отырып дисконтталды. Терминалдық құнды есептеу үшін пайдаланылған ұзақ мерзімді инфляция мөлшерлемесі жылдық 2,3% құрайды.

**4. Маңызды бухгалтерлік бағалаулар және ПІКІРЛЕР (жалғасы)**

**Негізгі құралдар мен гудвилдің өтелуі (жалғасы)**

*Теміржол активтері*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ оларды ақша қаражатын генерациялайтын бірыңғай бөлімше ретінде ескере отырып, теміржол активтерінің құнсыздануына талдау жүргізді. «Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі − «ҚТЖ ҰК») ағымдағы операциялық моделінде әр сегменттің ақша ағындары жеткілікті тәуелсіз болып табылмайды. ҚТЖ ҰК қайта ұйымдастырылумен және оның жекешелендіру жоспарына байланысты туындаған кейінгі өзгерістер ақша қаражатын генерациялайтын бірліктерді анықтауға және теміржол активтерінің өтелетін құнына әсерін тигізуі мүмкін.

Бекітілген 2016-2020 жылдарға арналған Даму жоспары құнсыздануға тестілеудің негізгі ақпарат көзі болды. Топ WACC 12,52% пайдалана отырып, дисконтталған ақша ағындарының моделін және тарифтердің 4%-ға өсуінің орташа қарқынын жасады. Құнсыздануға тестілеудің нәтижесінде теміржол активтерінің өтелетін құны олардың баланстық құнынан асып түсті.

*Кремний және фотоэлектрлі пластиналарды өндіру және сату*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ: «Металлургиялық және поликристалды кремний өндіру және өткізу, кремний өндірісінің қалдықтарын қайта өңдеу» және «Күндік қасиеті бар кремнийді, кремнийлік және фотоэлектрлі пластиналарды өндіру» деген екі генерациялаушы бірліктің құнсыздануына тест жүргізді. Жүргізілген бағалаудың нәтижесінде тиісінше 3.476 миллион теңге және 15.748 миллион теңге сомаға құнсыздану мойындалды.

Ақша ағындарын генерациялайтын бірліктің өтелетін құны пайдаланудан түсетін құн ретінде айқындалған. Топ   
тиісінше 11,11%-ға және 15,45%-ға тең дисконттау мөлшерлемелерін қолданды, өтелетін құнды есептеу кезінде пайдаланылған маңызды есептемелік бағалаулар мен пайымдаулар сатудың болашақ көлемдері мен бағаларының болжамын қамтиды. Болжамдар кезеңі негізгі құралдардың пайдалы қызметінің қалған мерзіміне тең.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың негізгі құралдары, материалдық емес активтері, гудвилі және өзге де ұзақ мерзімді активтерінің құнсыздануынан болған шығын мынадай түрде берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер** | **Гудвилл** | **Өзге де ұзақ мерзімді активтер** |
| **Мұнай-газ активтері** |  |  |  |
| Қашаған Б.В - құбырлар | **16.114** |  |  |
| Қашаған Б.В. - ӨБК-дегі инвестициялар | **16.748** |  |  |
| Қашаған Б.В - қорлар |  |  | **36.047** |
| ҚТМ | **44.891** |  |  |
| АНС | **21.547** | **11.922** |  |
|  |  |  |  |
| **Тау-кен активтері** |  |  |  |
| Металлургиялық және поликристалды кремний өндіру және өткізу, кремний өндірісінің қалдықтарын қайта өңдеу | **3.476** |  |  |
| Күн сапалы кремний, кремний және фотоэлектрлік пластиналарды өндіру | **15.748** |  |  |
|  |  |  |  |
| **Энергия тудыратын активтер** |  |  |  |
| ЕМАЭС-1 | **(1.500)** |  |  |
| АЖК | **4.001** |  |  |
|  |  |  |  |
| **Өзгелері** |  |  |  |
| Негізгі құралдар мен материалдық емес активтер | **11.237** |  |  |
| **Жиыны** | **132.262** | **11.922** | **36.047** |

**4. Маңызды бухгалтерлік бағалаулар және пІКІРЛЕР (жалғасы)**

**Мұнай-газ активтерінің шығуы бойынша міндеттемелер**

Жер қойнауын пайдалануға арналған белгілі бір келісімшарттардың талаптары бойынша, заңнамаға және нормативтік-құқықтық актілерге сәйкес Топтың негізгі құралдарды бұзу мен жою және кен орындарының әрқайсысында жер учаскелерін қалпына келтіру бойынша заң міндеттемелері болады. Атап айтқанда, Топтың міндеттемелері барлық өнімді ұңғымаларды біртіндеп жабуға және құбыр арналарын, ғимараттарды бұзу және келісімшарт аумағын қалпына келтіру, сондай-ақ пайдаланудан шыққан қорытынды және қоршаған ортаның ластануы және өндірістік учаске бойынша міндеттемелер сияқты түпкілікті жабу бойынша қызметке жатады. Жер қойнауын пайдалану келісімшартының қолданылу мерзімі Топтың қалауы бойынша ұзартылмайтындықтан, түпкілікті жабу бойынша кен орнында міндеттемелерді өтеудің есептік мерзімі әрбір жер қойнауын пайдалану келісімшартының кезеңі аяқталған күн болып табылады. Егер активтерді жою бойынша міндеттемелер кен орындарын экономикалық тұрғыдан негізделген пайдалануды аяқтау өткенде өтелуі тиіс болса, онда көрсетілген міндеттеме ұңғымаларды жою бойынша барлық шығыстар мен жабу бойынша түпкілікті шығындарды енгізу салдарынан елеулі өскен болар еді. Топтың ұңғымаларды жоюды қаржыландыру бойынша міндеттемелерінің және түпкілікті жабу бойынша шығыстардың көлемі тиісті келісімшарттар мен қолданыстағы заңнаманың талаптарына байланысты.

Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың қолданылу кезеңі соңында түпкілікті жою және түпкілікті жабу жөніндегі мұндай шығыстарды қаржыландыру бойынша келісімшарт та, заңнама да белгілі бір міндеттемені білдірмеген жағдайларда міндеттемелер мойындалмайды. Мұндай шешім қабылдау кейбір белгісіздіктермен және елеулі пайымдаулармен ілесе жүреді. Басшылықтың мұндай міндеттемелердің болуына немесе болмауына қатысты бағасы Үкіметтің саясаты мен тәжірибесіндегі немесе жергілікті салалық тәжірибедегі өзгерістермен бірге өзгеруі мүмкін.

Топ активтердің шығуы бойынша міндеттемелерді әрбір келісімшарт бойынша жеке есептейді. Міндеттемелердің сомасы күтіліп отырғандай, инфляцияның күтілетін деңгейіне түзетілген және қазақстандық нарыққа тән тәуекелдерге түзетілген, экономикасы өтпелі елдердің мемлекеттік борышы бойынша орташа тәуекелсіз пайыздық мөлшерлемелерді пайдалана отырып, дисконтталған міндеттемелерді өтеу үшін талап етілетін, бағаланған шығындардың ағымдағы құны болып табылады.

Активтердің шығуы жөніндегі міндеттеме әрбір есепті күнге қайта қаралады және 1 *«Негізгі құралдардың объектісін пайдаланудан шығару, олар орналасқан учаскедегі табиғи ресурстарды қалпына келтіру бойынша міндеттемелерге және өзге де осыған ұқсас міндеттемелерге өзгерістер» деген КИХБЕС сәйкес ең үздік бағаны көрсету үшін түзетіледі*.

Активтерді жабуға және шығаруға арналған болашақ шығындарды бағалау кезінде елеулі бағалаулар мен басшылық жасаған пайымдаулар пайдаланылды. Бұл міндеттемелердің көпшілігі алыс болашаққа жатқызылады және заңнама талаптарындағы түсініксіздіктен басқа, Топтың бағасына активтерді бұзу технологиясындағы, шығындардағы және салалық тәжірибедегі өзгерістер ықпал етуі мүмкін.

Активтерді түпкілікті жабуға және шығаруға арналған шығындарға жататын белгісіздіктер күтілетін ақша ағындарын дисконттаудың ықпал етуі есебінен азаяды. Топ ағымдағы жылдың бағасын және ұзақ мерзімді инфляция деңгейінің орташа мәнін пайдалана отырып, ұңғымалардың болашақтағы жою құнын бағалайды.

Ұзақ мерзімді инфляция және Топ кәсіпорындары бойынша шоғырландырылған бухгалтерлік баланстағы міндеттемелерді айқындау үшін пайдаланылған дисконттау мөлшерлемелері 2015 жылғы 31 желтоқсанда   
2,10%-дан 6%-ға дейін және тиісінше 5,88%-дан 10,09%-ға дейінгі аралықта болды (2014 жылы: 3%-дан 6%-ға дейін және тиісінше 6%-дан 10%-ға дейін). Активтердің шығару міндеттемелері бойынша резервтегі өзгерістер 21*-ескертпеде* ашып көрсетілген.

**Экологиялық оңалту**

Топ басшылығы бағалауды да жасайды және экологиялық тазарту жұмыстары мен оңалтуға арналған міндеттемелер бойынша резервтер қалыптастыру жөнінде пайымдаулар шығарады. Қоршаған ортаны қорғауға арналған шығындар капиталдандырылады немесе олардың болашақ экономикалық пайдасына қарай шығыстарға жатқызылады. Өткен қызметте пайда болған қазіргі жағдайға жатқызылатын және болашақ экономикалық пайдасы жоқ шығындар шығыстарға жатқызылады.

**4. Маңызды бухгалтерлік бағалаулар және пІКІРЛЕр (жалғасы)**

**Экологиялық оңалту (жалғасы)**

Міндеттемелер шығындар және қалпына келтіру жөніндегі күтілетін жоспарлар туралы ағымдағы ақпараттың негізінде айқындалады, егер рәсімдер мерзімі тиісті органдармен келісілмесе, дисконтталмаған негізде ескеріледі. Топтың экологиялық оңалту резерві Топ қолданыстағы қазақстандық және еуропалық нормативтік базаның талаптарын сақтауға қажетті күтілетін шығындарды тәуелсіз бағалауға негізделген басшылықтың үздік бағасын білдіреді. Топ осы міндеттемені 2016 жылдың жылдық бюджетіне енгізілген шығындардың бір бөлігін қоспағанда, ұзақ мерзімді ретінде жіктеді. Экологиялық оңалту жөніндегі резервтерге қатысты іс жүзіндегі шығындар заңнамадағы және нормативтік-құқықтық актілердегі өзгерістер салдарынан болған бағалардан, қоғамдық күтулерден, тазарту технологияларындағы аумақтық жағдайлар мен өзгерістерді анықтау мен талдаудан ерекшеленуі мүмкін. Экологиялық оңалтуға жататын қосымша белгісіздіктер *39-ескертпеде* ашылып көрсетілген. Экологиялық оңалтудағы міндеттемелер бойынша резервтегі өзгерістер *21-ескертпеде* ашылып көрсетілген*.*

**Әлеуметтік активтерді салуға арналған резервтер**

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша, өзге резервтер негізінен, мынадай объектілерді салу жөніндегі міндеттемелерге алынған резервтерді қамтиды: «Қазақстан тарихы мұражайы» (ҚМГ ҰК), «Астана қаласындағы көп функционалды мұз сарайы» (ҚТЖ ҰК), «Телерадиокешен» (ҚТЖ ҰК), «Щучье-Бурабай гольф-клубы» (ҚМГ ҰК) және Мәскеу қаласындағы «Дүниежүзілік көрме орталығы» объектісін қайта реконструкциялау (ҚМГ ҰК). Құрылысқа арналған резерв бойынша шығыстар капиталда Акционерге өзге бөлулер ретінде мойындалды *(16.5-ескертпе)*. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әлеуметтік объектілерді салу бойынша резервтің баланстық құны 156.265 миллион теңгені құрады (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 160.931 миллион теңге) *(21-ескертпе).*

**Негізгі құралдар объектілерінің пайдалы қызмет мерзімі**

Топ әрбір есепті күнгі негізгі құралдардың пайдалы қызметінің қалған мерзімін қайта қарайды, егер күту өткен бағалаудан ерекшеленген жағдайда, өзгерістер 8 «Есеп саясаты, есеп бағаларындағы өзгерістер және қателер» ХБЕС-ке сәйкес есеп бағалауларындағы өзгерістер ретінде ескеріледі.

**Кейінге қалдырылған салық жөніндегі активтер**

Кейінге қалдырылған салық жөніндегі активтер салық салынатын уақыт бойынша айырмалар мен осындай шығыстардың коммерциялық сипатының негізделетіндігі мүмкіндігі бар дәрежеде барлық резервтер мен ауыстырылған салық шығындары бойынша мойындалады. Басшылықтың елеулі пайымдаулары жоспарланатын деңгей мен кірістілік уақытының негізінде мойындалуы мүмкін кейінге қалдырылған салық жөніндегі активтерді бағалау үшін талап етіледі. Кейінге қалдырылған салық жөніндегі мойындалған активтер сомасы 2015 жылғы   
31 желтоқсанда 116.443 миллион теңгені құрады (2014 жылы: 102.436 миллион теңге). Неғұрлым толық ақпарат *34-ескертпеде* *қамтылған.*

**Салық салу**

Күрделі салық заңнамасын интерпретациялауға, салық заңнамасындағы өзгерістерге, сондай-ақ болашақтағы салық салынатын пайда алу сомалары мен мерзімдеріне қатысты белгісіздік бар. Топ халықаралық операцияларының елеулі әр алуандығын, сондай-ақ ұзақ мерзімді сипатын және қолда бар шарттық қатынастардың күрделілігін ескере отырып, іс жүзіндегі нәтижелер мен қабылданған жол берілімдердің арасындағы айырма, немесе осындай жол берілімдердің болашақтағы өзгерістері табыс салығы бойынша шығыстардың немесе кірістердің көрсетілген есептілігіне болашақта түзетулерге әкелуі мүмкін. Негізді жол берілімдерді негізге ала отырып, Топ өз қызметін жүзеге асыратын елдің салық органдары жүргізетін салық аудитінің ықтимал салдарларына резервтер жасайды.

Осындай резервтердің мәні түрлі факторларға, мысалы, бұрынғы аудиттердің нәтижелеріне және салық төлеуші компанияның және тиісті салық органының салық заңнамасының әртүрлі интерпретацияларына байланысты. Интерпретациядағы осындай айырмашылықтар Топтың тиісті компаниясы тіркелген елде басым болатын жағдайларға байланысты мәселелердің көп саны бойынша туындауы мүмкін.

**4. Маңызды бухгалтерлік бағалаулар және пІКІРЛЕр (жалғасы)**

**Салық салу (жалғасы)**

Салық тәуекелдерін бағалау кезінде Топ басшылығы, егер қосымша салықтарды салық органдары есептейтін болса, ол сәтті шағымдана алады деп Топ дауласпайтын немесе санамайтын салық заңнамасын сақтамаудың белгілі салаларының ықтимал міндеттемелері ретінде қарайды. Мұндай анықтау елеулі пайымдауларды шығаруды талап етеді және салық заңнамасы мен нормативтік құқықтық актілердегі өзгерістер, Топтың жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарында салық салу талабына түзетулер, өзі шешімін күтіп отырған салық талқылаулары бойынша күтілетін нәтижелерді және сәйкестікті тексеруге салық органдары жүзеге асыратын нәтижені анықтау нәтижесінде өзгеруі мүмкін. *21-ескертпеде ашылып көрсетілген* салықтар бойынша резерв, негізінен, Топтың трансферттік баға белгілеу туралы қазақстандық заңнаманы қолдануына қатысты. Салық салуға қатысты қалған белгісіздіктер *39*-*ескертпеде ашылып көрсетілген.*

**Қаржылық құралдардың әділ құны**

Шоғырландырылған бухгалтерлік баланста мойындалған қаржы құралдары мен қаржы міндеттемелерінің әділ құны осы актив нарықтары деректерінің негізінде анықталмайтын жағдайларда, ол дисконтталған ақша ағындарының моделін қоса алғанда, бағалау әдістерін пайдалана отырып, анықталады. Осы модельдердің бастапқы деректері ретінде мүмкіндігінше бақыланатын нарықтардан алынатын ақпарат пайдаланылады, алайда бұл іс жүзінде жүзеге асыруға болмайтын болған жағдайларда, әділ құнды белгілеу үшін пайымдаудың белгілі бір үлесі талап етіледі. Пайымдау өтімділік тәуекелі, кредит тәуекелі және құбылмалылық сияқты бастапқы деректерді есепке алуды қамтиды. Осы факторларға қатысты болжамдарға өзгерістер шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында көрсетілген қаржы құралдарының әділ құнына ықпал етуі мүмкін. Неғұрлым толық ақпарат *38-ескертпеде ашылып көрсетілген*.

**Қызметкерлерге берілетін сыйақылар бойынша міндеттеме**

Топ зейнеткерлікке шыққаннан кейінгі белгіленген төлемдер бойынша міндеттемелердің ағымдағы құнын және осыған байланысты көрсетілетін ағымдағы қызметтердің құнын анықтау үшін бағалаудың актуарлық әдісін пайдаланады *(22-ескертпе)*. Бұл сыйақы төленуі тиіс жұмыс істеп жатқан және жұмыстан кеткен қызметкерлердің болашақтағы мінездемелеріне қатысты демографиялық жорамалдарды (жұмыста немесе одан кейін қайтыс болуы, персонал санының өзгеруі бойынша статистика және басқалар), сондай-ақ қаржылық жорамалдарды (дисконттау мөлшерлемесі, болашақтағы жылдық материалдық көмек, болашақтағы жылдық ең төменгі жалақы, темір жол билетінің болашақтағы орташа құны) пайдалануды талап етеді. Пайдаланылған жол берулер туралы толық ақпарат *22-ескертпеде ашып көрсетілген*.

**Күмәнді дебиторлық берешек және өзге де активтер бойынша резервтер**

Топ күмәнді дебиторлық берешек пен өзге де активтер бойынша резервтер қалыптастырады. Күмәнді берешекті анықтау кезінде елеулі пайымдаулар пайдаланылады. Күмәнді берешектерді анықтау кезінде сатып алушылардың тарихи әрі күтілетін мінез-құлқы қарастырылады. Экономикадағы, индустриядағы өзгерістер немесе сатып алушының жеке шарттары осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте күмәнді берешек бойынша резервті түзетуді талап етуі мүмкін. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша күмәнді берешек бойынша резервтер 177.625 миллион теңге мөлшерінде көрсетілген (2014 жылы: 101.837 миллион теңге) *(12 және 14-ескертпелер)*.

5. ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ ЖӘНЕ САТУҒА АРНАЛҒАН РЕТІНДЕ ЖІКТЕЛЕТІН АКТИВТЕР

**2015 жылы тоқтатылған қызмет**

*KMG International N.V.*

Топ 2015 жылғы желтоқсанда Жекешелендірудің 2016-2020 жылдарға арналған кешенді жоспары шеңберінде KMG International N.V. (бұдан әрі − «KMGI») үлесінің 51%-ын сату туралы шешім қабылдады. Есепті күні Топ әлеуетті сатып алушымен KMGI сату бойынша келіссөздер процесінде болды. Бұл компания Топ үшін операциялар жүргізудің жеке географиялық ауданы болып табылады және тоқтатылған қызмет ретінде жіктеледі.

2014 және 2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдардағы KMGI қызметінің нәтижелері төменде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
| Түсім | **1.579.288** | 2.135.737 |
| Өткізілген өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны | **(1.056.572)** | (1.212.058) |
| **Жалпы пайда** | **522.716** | 923.679 |
| Жалпы және әкімшілік шығыстар | **(28.106)** | (19.979) |
| Тасымалдау және сату бойынша шығыстар | **(49.875)** | (50.338) |
| Гудвилден басқа, негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы | **(166.525)** | (45.287) |
| Гудвилдің құнсыздануы | **−** | (29.123) |
| Негізгі құралдардың, материалдық емес активтер мен инвестициялық жылжымайтын мүліктің шығуы бойынша шығын, нетто | **−** | (4.041) |
| Өзге операциялық кіріс | **126** | 654 |
| Өзге де операциялық шығыстар | **(29.621)** | − |
| **Операциялық қызметтен түсетін пайда** | **248.715** | 775.565 |
| Теріс бағамдық айырма, нетто | **(1.677)** | (4.641) |
| Қаржылық кіріс | **1.308** | 640 |
| Қаржылық шығындар | **(7.912)** | (15.369) |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто | **160** | 154 |
| **Тоқтатылған қызметтен түскен   салық салғанға дейінгі есепті жыл ішіндегі пайда** | **240.594** | 756.349 |
| Табыс салығы бойынша үнемдеу | **21.037** | 16.198 |
| **Тоқтатылған қызметтен түскен есепті жыл ішінде салық салғаннан кейінгі таза пайда** | **261.631** | 772.547 |

ХҚЕС-ға сәйкес, Топ тоқтатылған қызмет ретінде жіктелген компанияларға сатудан туындайтын, жалғастырылатын қызметтен түскен пайданың құрамында көрсетілген, Компаниялар тобы шоғырландыратын кірісті элиминациялауы тиіс. Тиісінше, Топтың пайдалары мен шығындары, егер олар Топтың шикі мұнайды KMGI пайдасына сатуының елеулі көлемдері себебі бойынша жекелеген компаниялардың нәтижелері ретінде көрсетілген болса, жалғастырылатын және тоқтатылған қызметтен болған нәтижелерді көрсетпейді. 2014 және 2015 жылдардың 31 желтоқсанында аяқталған жыл ішіндегі топішілік элиминациялауды есепке алғанға дейінгі KMGI таза шығыны тиісінше 34.162 миллион теңгені және 90.880 миллион теңгені құрайды.

**5. Тоқтатылған қызмет және сатуға арналған ретінде жіктелетін активтер (жалғасы)**

**2015 жылы тоқтатылған қызмет (жалғасы)**

*KMG International N.V. (жалғасы)*

2014 және 2015жылдардағы 31 желтоқсанға сатуға арналған ретінде жіктелген KMGI активтері мен міндеттемелерінің негізгі кластары мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
| **Активтер** |  |  |
| Негізгі құралдар | **632.565** | 434.210 |
| Материалдық емес активтер | **78.832** | 23.500 |
| Қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар | **11.497** | 9.211 |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша актив | **39.489** | 12.811 |
| Өзге де ұзақ мерзімді активтер | **3.932** | 5.706 |
| Қорлар | **86.795** | 85.275 |
| Сауда дебиторлық берешек | **90.336** | 92.744 |
| Өзге де ағымдағы активтер | **62.551** | 31.807 |
| Ақша қаражаты және олардың баламалары | **34.492** | 27.103 |
| **Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер** | **1.040.489** | 722.367 |
|  |  |  |
| **Міндеттемелер** |  |  |
| Қарыздар | **230.088** | 138.192 |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер | **78.194** | 49.103 |
| Резервтер | **53.394** | 21.503 |
| Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер | **556** | 719 |
| Сауда кредиторлық берешек | **40.767** | 72.568 |
| Өзге де салықтар | **18.352** | 23.238 |
| Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер | **75.994** | 15.601 |
| **Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерге тікелей байланысты міндеттемелер** | **497.345** | 320.924 |
| **Шығу тобына тікелей байланысты таза активтер** | **543.144** | 401.443 |

2014 және 2015 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша KMGI таза ақша ағындары мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
| Операциялық | **4.299** | 34.478 |
| Инвестициялық | **(17.623)** | (10.804) |
| Қаржылық | **2.829** | (31.335) |
| **Ақша қаражатының таза жылыстауы** | **(10.495)** | (7.661) |

**5. Тоқтатылған қызмет және сатуға арналған ретінде жіктелетін активтер (жалғасы)**

**2014 жылы тоқтатылған қызмет**

2014 жылы тоқтатылған қызмет 2014 жылы істен шыққан БТА, Темір және Альянс Банктің нәтижелерінен тұрған. 2014 жылы табыс салығын шегергенге дейін және кейін осы компаниялардың шығыны тиісінше 29.385 миллион теңге және тиісінше 38.330 миллион теңгені құрады.

**Істен шығулар**

*«Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС тобының компаниялары*

Жекешелендіру жоспарына сәйкес 2015 жылғы 4 мамырда Топ бұрын тасымалдау сегментіне кірген «Қамқор» жөндеу корпорациясы» ЖШС (бұдан әрі - «Қамқор») еншілес ұйымдарының жарғылық капиталына қатысу үлесін үшінші тарапқа сатты.

Бақылаудан айырылған күнгі Қамқордың еншілес ұйымдарының таза активтері былай берілген:

|  |  |
| --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Шығу күніне** |
|  |  |
| **Активтер** |  |
| Негізгі құралдар | 30.096 |
| Қорлар | 13.318 |
| Сауда дебиторлық берешек | 22.075 |
| Өзге де активтер | 11.132 |
| Ақша қаражаты және олардың баламалары | 4.218 |
| **Активтердің жиыны** | **80.839** |
|  |  |
| **Міндеттемелер** |  |
| Сауда кредиторлық берешек | 18.332 |
| Қарыздар | 4.084 |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер | 2.365 |
| Өзге де міндеттемелер | 27.736 |
| **Міндеттемелердің жиыны** | **52.517** |
| **Таза активтер** | **28.322** |

Қамқордың еншілес ұйымдарының шығуынан болған пайда былай берілген:

|  |  |
| --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Шығу күніне** |
|  |  |
| Алынған өтеу | 16.029 |
| Шыққан таза активтер | (28.322) |
| Шыққан бақыланбайтын қатысу үлесі | 13.390 |
| **Шығудан түскен пайда** | **1.097** |

Қамқордың еншілес ұйымдарының сатуынан түскен ақша қаражатының таза түсімі мынадай түрде берілген:

|  |  |
| --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Шығу күніне** |
|  |  |
| Алынған ақша қаражаты | 16.029 |
| Минус: еншілес ұйымның шыққан ақша қаражаты | (4.218) |
|  | **11.811** |

**5. Тоқтатылған қызмет және сатуға арналған ретінде жіктелетін активтер (жалғасы)**

**Жиынтық ақпарат**

Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер мынадай түрде берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Сегмент** | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |  |
| KMGI | Мұнай-газ | **1.040.489** | − |
| «Алтел» АҚ | Телекоммуникация | **48.477** | − |
| «Еуро-Азия Эйр» әуе компаниясы» АҚ | Мұнай-газ | **25.421** | 23.624 |
| «Тұлпар-Тальго» ЖШС | Тасымалдау | **18.075** | 11.174 |
| Aysir Turizm Ve Insaat A.S. | Мұнай-газ | **14.389** | 9.974 |
| «Қамқор» ЖШС | Тасымалдау | **−** | 45.659 |
| «Ақтөбе ЖЭО» АҚ | Энергетика | **−** | 9.640 |
| «Шығыс Қазақстан өңірлік энергетика компаниясы» АҚ | Энергетика | **−** | 13.026 |
| «Маңғыстау электр тораптық бөлу компаниясы» АҚ | Энергетика | **−** | 18.533 |
| «Қазақстан вагон жасау компаниясы» ЖШС | Тасымалдау | **−** | 7.991 |
| Өзгелері |  | **42.513** | 8.865 |
|  |  | **1.189.364** | 148.486 |

Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерге байланысты міндеттемелер мынадай түрде берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Сегмент** | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |  |
| KMGI | Мұнай-газ | **497.345** | − |
| «Алтел» АҚ | Телекоммуникация | **48.487** | − |
| «Еуро-Азия Эйр» әуе компаниясы» АҚ | Мұнай-газ | **11.462** | 9.061 |
| «Тұлпар-Тальго» ЖШС | Тасымалдау | **4.344** | 2.066 |
| Aysir Turizm Ve Insaat A.S. | Мұнай-газ | **3.414** | 2.502 |
| «Қамқор» ЖШС | Тасымалдау | **−** | 25.264 |
| «Ақтөбе ЖЭО» АҚ | Энергетика | **−** | 1.837 |
| «Шығыс Қазақстан өңірлік энергетика компаниясы» АҚ | Энергетика | **−** | 3.860 |
| «Маңғыстау электр тораптық бөлу компаниясы» АҚ | Энергетика | **−** | 9.377 |
| «Қазақстан вагон жасау компаниясы» ЖШС | Тасымалдау | **−** | 5.939 |
| Өзгелері |  | **115** | 1.009 |
|  |  | **565.167** | 60.915 |

2015 жылғы желтоқсанда Жекешелендірудің кешенді жоспарын бекіту *(1-ескертпе)* Топтың кейбір еншілес ұйымдарының шығу мерзімдеріне қатысты басшылықтың белгісіздігін тудырды. Тиісінше, 2015 жылғы   
31 желтоқсанда басшылық «Маңғыстау электр тораптық бөлу компаниясы» АҚ (МЭБК), «Ақтөбе ЖЭО» АҚ, «Шығыс Қазақстан электр тораптық бөлу компаниясы» АҚ (ШҚЭБК) және «Қазақстан вагон жасау компаниясы» ЖШС сатуға арналған активтер ретінде жіктеуді тоқтатты.

6. Негізгі құралдар

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Мұнай-газ активтері** | **Барлау және бағалау бойынша активтер** | **Құбыржолдар және МӨЗ активтері** | **Ғимараттар және  құрылыс-тар** | **Теміржол жолдары және инфрақұрылым** | **Машиналар, жабдық және көлік құралдары** | **Тау-кен активтері** | **Өзгелері** | **Аяқталмаған құрылыс** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2014 жылғы 1 қаңтарға қалдық құны** | 2.067.708 | 205.152 | 768.002 | 601.499 | 599.537 | 1.928.114 | 33.719 | 62.205 | 752.298 | 7.018.234 |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | 327.858 | 21.063 | 60.167 | 9.961 | (256) | 9.344 | − | 702 | 2.011 | 430.850 |
| Түсімдер | 113.656 | 26.316 | 186.499 | 32.965 | 75 | 189.937 | 36.809 | 8.062 | 819.520 | 1.413.839 |
| Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу | 22.213 | − | 15.460 | 75.493 | − | 297.229 | 134 | 4.722 | 91.430 | 506.681 |
| Шығу | (12.979) | (2.412) | (61.489) | (21.961) | (19) | (92.793) | (28.350) | (7.101) | (2.913) | (230.017) |
| Тозу бойынша шығыстар | (72.929) | − | (64.658) | (36.068) | (22.987) | (189.201) | (11.829) | (13.773) | − | (411.445) |
| Тозу және шығулар бойынша құнсыздану | 9.867 | − | 21.395 | 9.534 | 18 | 53.711 | 2.269 | 6.726 | 974 | 104.494 |
| Түзету жасауды шегергендегі құнсыздануға арналған резерв | (232.232) | − | (44.259) | (11.371) | (12) | (17.043) | − | (2.645) | (27.746) | (335.308) |
| Еншілес ұйымның үстінен бақылауды жоғалту | − | − | − | (938) | − | (457) | − | (78) | (208) | (1.681) |
| Тоқтатылған қызмет/сатуға арналған активтерге аударымдар | (5) | − | (460) | (26.676) | − | (63.592) | − | (5.294) | (11.185) | (107.212) |
| Материалдық емес активтерден/(ге) аударымдар | (790) | (9.311) | − | − | − | 451 | − | 8 | (8.071) | (17.713) |
| Қорлардан/(ға) аударымдар, нетто | (1) | 40 | 8.892 | (67) | (2.907) | 11.682 | 78 | 3.441 | 13.204 | 34.362 |
| Өзге де аударымдар және қайта топтасулар | 108.612 | 359 | 113.563 | 77.763 | 57.523 | 284.768 | 15 | 8.167 | (650.770) | − |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 2.330.978 | 241.207 | 1.003.112 | 710.134 | 630.972 | 2.412.150 | 32.845 | 65.142 | 978.544 | 8.405.084 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**6. Негізгі құралдар (жалғасы)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Мұнай-газ активтері** | **Барлау және бағалау бойынша активтер** | **Құбыржолдар және МӨЗ активтері** | **Ғимараттар мен құрылыс-тар** | **Теміржол жолдары және инфрақұрылым** | **Машиналар, жабдық және көлік құралдары** | **Тау-кен активтері** | **Өзгелері** | **Аяқталмаған құрылыс** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2015 жылғы 1 қаңтарға қалдық құны** | **2.330.978** | **241.207** | **1.003.112** | **710.134** | **630.972** | **2.412.150** | **32.845** | **65.142** | **978.544** | **8.405.084** |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | **1.940.724** | **103.702** | **277.638** | **44.738** | **246** | **42.034** | **295** | **4.819** | **20.124** | **2.434.320** |
| Түсімдер | **203.103** | **35.844** | **14.438** | **14.765** | **30** | **110.203** | **10.493** | **7.825** | **822.240** | **1.218.941** |
| Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу | **−** | **−** | **−** | **2.242** | **−** | **5.274** | **−** | **617** | **20** | **8.153** |
| Істен шығу | **(17.034)** | **(437)** | **(8.354)** | **(22.125)** | **(98)** | **(40.063)** | **(12)** | **(6.494)** | **(5.474)** | **(100.091)** |
| Тозу бойынша шығыстар | **(43.195)** | **−** | **(68.912)** | **(43.323)** | **(23.301)** | **(196.430)** | **(9.219)** | **(13.047)** | **−** | **(397.427)** |
| Тозу және істен шығулар бойынша құнсыздану | **12.676** | **−** | **6.566** | **13.339** | **78** | **36.532** | **−** | **5.270** | **3.038** | **77.499** |
| Түзету жасауды шегергендегі құнсыздануға арналған резерв | **(48.217)** | **(2.701)** | **(8.000)** | **(19.202)** | **511** | **(22.883)** | **(375)** | **(793)** | **(39.036)** | **(140.696)** |
| Еншілес ұйымның үстінен бақылауды жоғалту | **−** | **−** | **−** | **(81)** | **−** | **(17)** | **−** | **(4)** | **−** | **(102)** |
| Тоқтатылған қызмет/сатуға арналған активтерге аударымдар | **(36.667)** | **−** | **(574.615)** | **(94.625)** | **−** | **(40.639)** | **−** | **(8.834)** | **(39.672)** | **(795.052)** |
| Материалдық емес активтерден/(ге) аударымдар | **(225)** | **15.762** | **−** | **−** | **−** | **(19)** | **−** | **1** | **(6.094)** | **9.425** |
| Қорлардан/(ға) аударымдар, нетто | **(19.991)** | **(2.114)** | **2.058** | **(118)** | **(1.986)** | **4.252** | **1.116** | **1.894** | **6.343** | **(8.546)** |
| Өзге де аударымдар және қайта топтасулар | **114.974** | **(19.968)** | **209.885** | **92.055** | **297.624** | **149.259** | **5.705** | **4.929** | **(854.463)** | **−** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | **4.437.126** | **371.295** | **853.816** | **697.799** | **904.076** | **2.459.653** | **40.848** | **61.325** | **885.570** | **10.711.508** |
| Бастапқы құн | **5.300.281** | **382.991** | **1.098.396** | **946.753** | **1.048.884** | **3.668.092** | **65.420** | **127.285** | **956.128** | **13.594.230** |
| Жинақталған тозу және құнсыздану | **(863.155)** | **(11.696)** | **(244.580)** | **(248.954)** | **(144.808)** | **(1.208.439)** | **(24.572)** | **(65.960)** | **(70.558)** | **(2.882.722)** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | **4.437.126** | **371.295** | **853.816** | **697.799** | **904.076** | **2.459.653** | **40.848** | **61.325** | **885.570** | **10.711.508** |
| Бастапқы құн | 3.066.391 | 247.393 | 1.396.499 | 934.080 | 754.561 | 3.472.585 | 47.823 | 124.469 | 1.020.439 | 11.064.240 |
| Жинақталған тозу және құнсыздану | (735.413) | (6.186) | (393.387) | (223.946) | (123.589) | (1.060.435) | (14.978) | (59.327) | (41.895) | (2.659.156) |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 2.330.978 | 241.207 | 1.003.112 | 710.134 | 630.972 | 2.412.150 | 32.845 | 65.142 | 978.544 | 8.405.084 |

**6. Негізгі құралдар (жалғасы)**

Барлау және бағалау бойынша активтердегі қозғалыс мынадай түрде берілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Мұнай-газ активтері** | **Тау-кен активтері** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |
| **2014 жылғы 1 қаңтарға қалдық құны** | 200.344 | 4.808 | 205.152 |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | 21.063 | − | 21.063 |
| Түсімдер | 21.649 | 4.667 | 26.316 |
| Істен шығу | − | (2.412) | (2.412) |
| Өзге де аударымдар және қайта топтасулар | (9.311) | 399 | (8.912) |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 233.745 | 7.462 | 241.207 |
|  |  |  |  |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | **103.702** | **−** | **103.702** |
| Түсімдер | **33.785** | **2.059** | **35.844** |
| Істен шығу | **(437)** | **−** | **(437)** |
| Құнсыздану | **(2.701)** | **−** | **(2.701)** |
| Өзге де аударымдар және қайта топтасулар | **(4.077)** | **(2.243)** | **(6.320)** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | **364.017** | **7.278** | **371.295** |
|  |  |  |  |
| Бастапқы құн | 239.931 | 7.462 | 247.393 |
| Жинақталған құнсыздану | (6.186) | − | (6.186) |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 233.745 | 7.462 | 241.207 |
|  |  |  |  |
| Бастапқы құн | **375.713** | **7.278** | **382.991** |
| Жинақталған құнсыздану | **(11.696)** | **−** | **(11.696)** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | **364.017** | **7.278** | **371.295** |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 2.387.644 миллион теңге сомасындағы таза баланстық құны бар негізгі құралдар Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде салынды (2014 жылы:   
1.740.038 миллион теңге).

2015 жылғы 31 желтоқсанда қаржылық жалдау туралы келісімдер бойынша алынған негізгі құралдардың баланстық құны 119.652 миллион теңгені (2014 жылы: 130.575 миллион теңге) құрады.

2015 жылғы 31 желтоқсанда Топтың толығымен есептелген тозуы бар негізгі құралдарының бастапқы құны 470.727 миллион теңгені (2014 жылы: 543.765 миллион теңге) құрады.

2015 жылы Топ 31.209 миллион теңге сомаға 5,4 % мөлшерінде орташа өлшенген пайыздық мөлшерлемесі бойынша қарыздар бойынша шығындарды (2014 жылы: 24.027 миллион теңге сомаға 9% мөлшерлемесі бойынша) капиталдандырды.

**Негізгі құралдардың құнсыздануы**

2015 жылы Топ 140.696 миллион теңге мөлшерінде құнсыздану бойынша таза шығынды мойындады, ол ҚМГ ҰК, ҚМГ Қашаған, ҚАӨ ҰАК, «Біріккен химиялық компания» ЖШС (бұдан әрі − «БХК») және өзге кәсіпорындардың негізгі құралдарының құнсыздануына 66.438 миллион теңге, 35.624 миллион теңге, 20.738 миллион теңге, 11.942 миллион теңге және тиісінше 5.954 миллион теңге мөлшерінде келіп отыр *(4- ескертпе)*.

2014 жылы Топ 335.308 миллион теңге мөлшерінде құнсыздану бойынша таза шығынды мойындады, ол негізінен, ҚМГ ҰК негізгі құралдарының құнсыздануына 323.885 миллион теңге мөлшерінде келеді *(4-ескертпе)*.

7. Материалдық емес активтер

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Лицензиялар** | **Бағдарламалық жасақтама** | **Гудвилл** | **Маркетинг бойынша материалдық емес активтер** | **Жер қойнауын пайдалану құқығы** | **Өзгелері** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2014 жылғы 1 қаңтарға қалдық құны** | 16.202 | 39.642 | 143.275 | 27.957 | 35.215 | 22.034 | 284.325 |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | 330 | 1.904 | 7.191 | 5.221 | 1.365 | 1.744 | 17.755 |
| Түсімдер | 1.800 | 7.478 | − | 1 | 13.538 | 2.709 | 25.526 |
| Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу | 1 | 84 | 75.875 | − | 41.848 | 15 | 117.823 |
| Істен шығу | (128) | (2.545) | − | (3) | (303) | (3.147) | (6.126) |
| Тоқтатылған қызмет | (1.018) | (736) | (322) | − | − | (210) | (2.286) |
| Амортизациялау бойынша шығыстар | (2.479) | (12.526) | − | (1) | (142) | (2.032) | (17.180) |
| Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерден/(ге) аударымдар | (7) | (297) | − | − | 1 | (102) | (405) |
| Істен шығулар бойынша тозу | 127 | 2.527 | − | 3 | − | 2.289 | 4.946 |
| Құнсыздану | (238) | (80) | (106.620) | (955) | (4) | (98) | (107.995) |
| Қорлардан/(ға) аударымдар, нетто | 103 | 130 | − | − | − | (40) | 193 |
| Негізгі құралдардан/(ға) аударымдар, нетто | 1.219 | 4.689 | − | − | 9.940 | 1.865 | 17.713 |
| Өзге де аударымдар | 166 | 807 | − | − | − | (973) | − |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 16.078 | 41.077 | 119.399 | 32.223 | 101.458 | 24.054 | 334.289 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | **1.417** | **2.995** | **8.272** | **23.777** | **8.329** | **7.573** | **52.363** |
| Түсімдер | **1.773** | **4.624** | **−** | **−** | **3.952** | **2.116** | **12.465** |
| Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу | **−** | **−** | **−** | **−** | **10.994** | **1** | **10.995** |
| Істен шығу | **(1.725)** | **(3.859)** | **−** | **(9.386)** | **(562)** | **(2.138)** | **(17.670)** |
| Тоқтатылған қызмет | **(6.315)** | **(6.379)** | **(17.820)** | **(48.345)** | **(158)** | **(3.876)** | **(82.893)** |
| Амортизациялау бойынша шығыстар | **(2.875)** | **(11.890)** | **−** | **−** | **(139)** | **(2.767)** | **(17.671)** |
| Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерден/(ге) аударымдар | **(1)** | **269** | **(53)** | **(144)** | **12** | **284** | **367** |
| Істен шығулар бойынша тозу | **1.505** | **3.565** | **−** | **714** | **−** | **177** | **5.961** |
| Құнсыздану, құнсызданудан болған шығынды қалпына келтіру | **(370)** | **(73)** | **(11.922)** | **1.161** | **(1.402)** | **(6.497)** | **(19.103)** |
| Қорлардан/(ға) аударымдар, нетто | **−** | **21** | **−** | **−** | **(5)** | **−** | **16** |
| Негізгі құралдардан/(ға) аударымдар, нетто | **422** | **2.940** | **−** | **−** | **(15.762)** | **2.975** | **(9.425)** |
| Өзге де аударымдар | **1.993** | **(1.923)** | **−** | **−** | **−** | **(70)** | **−** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | **11.902** | **31.367** | **97.876** | **−** | **106.717** | **21.832** | **269.694** |
| Бастапқы құн | **23.491** | **89.119** | **139.764** | **−** | **127.592** | **29.278** | **409.244** |
| Жинақталған амортизациялау және құнсыздану | **(11.589)** | **(57.752)** | **(41.888)** | **−** | **(20.875)** | **(7.446)** | **(139.550)** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | **11.902** | **31.367** | **97.876** | **−** | **106.717** | **21.832** | **269.694** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бастапқы құн | 39.194 | 98.291 | 185.810 | 33.802 | 120.478 | 39.794 | 517.369 |
| Жинақталған амортизациялау және құнсыздану | (23.116) | (57.214) | (66.411) | (1.579) | (19.020) | (15.740) | (183.080) |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны** | 16.078 | 41.077 | 119.399 | 32.223 | 101.458 | 24.054 | 334.289 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жер қойнауын пайдалану құқығы 53.503 миллион теңге және тиісінше 53.214 миллион теңге сомаға (2014 жылы: 54.767 миллион теңге және тиісінше 46.691 миллион теңге) барлау және бағалау бойынша мұнай-газ және тау-кен активтерінің қалдық құнын қамтыды.

**7. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР (жалғасы)**

**Гудвилдің құнсыздануына тест**

31 желтоқсандағы сегменттер бойынша ақша ағындарын тудыратын бірліктердің әрқайсысына жатқызылған жағдай бойынша гудвилдің баланстық құны мынаны құрады:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ақша ағындарын тудыратын бірліктер** | **2015** | 2014 |
| KMG International N.V. ақша ағындарын тудыратын бірліктер |  |  |
| Downstream Romania | **−** | 6.774 |
| Өзгелері | **−** | 2.826 |
|  | **−** | 9.600 |
|  |  |  |
| ПМХЗ ақша ағындарын тудыратын бірліктердің тобы | **88.554** | 88.554 |
| Өзгелері | **1.450** | 13.373 |
| **Мұнай-газ сегментінің жиыны** | **90.004** | 111.527 |
| Тау-кен сегментінің жиыны (уран өндіру) | **5.166** | 5.166 |
| Телекоммуникация сегментінің жиыны (ІР-теледидар) | **2.706** | 2.706 |
| **Гудвилдің жиыны** | **97.876** | 119.399 |

*«Ақтаумұнайсервис» ЖШС*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша құнсыздануға жүргізілген тестке сәйкес «Ақтаумұнайсервис» ЖШС гудвилінің құнсыздануы бойынша шығыны 11.922 миллион теңгені құрады.

Жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте 2014 жылы танылған гудвилдің құнсыздануы бойынша шығын 106.620 миллион теңге сомаға мұнай-газ және энергетика сегменттеріндегі құнсыздануды қамтыды, ол, негізінен, 30.745 миллион теңге және тиісінше 75.875 миллион теңге мөлшерінде ҚМГ ҰК және ЕМАЭС-1 гудвилінің құнсыздануына тура келді.

8. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР

31 желтоқсанға бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар мынадай түрде берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Қызметті жүзеге асыру орны** | **2015** | | 2014 | |
| *Миллион теңгемен* | **Негізгі қызмет** | **Баланстық құн** | **Иелену үлесі** | Баланстық құн | Иелену үлесі |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Бірлескен кәсіпорындар** |  |  |  |  |  |  |
| «Теңізшевройл» ЖШС | Мұнай мен газды өңдеу және өндіру | Қазақстан | **1.028.085** | **20,00%** | 501.119 | 20,00% |
| Маңғыстау Инвестментс Б.В. | Мұнай мен газды өңдеу және өндіру | Қазақстан | **206.542** | **50,00%** | 196.194 | 50,00% |
| «ҚазРесГаз» ЖШС | Табиғи газды  және мұнайды қайта өңдеу өнімдерін қайта өңдеу және сату | Қазақстан | **97.407** | **50,00%** | 62.334 | 50,00% |
| «ҚазГерМұнай БК» ЖШС | Мұнай мен газды өңдеу және өндіру | Қазақстан | **82.410** | **50,00%** | 67.662 | 50,00% |
| Ural Group Limited BVI | Мұнай мен газды өңдеу және өндіру | Қазақстан | **70.701** | **50,00%** | 26.125 | 50,00% |
| «Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС | Мұнай мен газды өңдеу және өндіру | Қазақстан | **57.774** | **50,00%** | 85.878 | 50,00% |
| «Kazakhstan Petrochemical  Industries Inc.» ЖШС («KPI» ЖШС) | Бірінші біріктірілген газ-химия кешенін салу | Қазақстан | **35.840** | **51,00%** | 27.868 | 51,00% |
| «Екібастұз МАЭС-2» («ЕМАЭС-2») АҚ | Электр энергиясын өндіру | Қазақстан | **29.523** | **50,00%** | 42.291 | 50,00% |
| «KLPE» ЖШС | Бірінші біріктірілген газ-химия кешенін салу | Қазақстан | **29.516** | **50,00%** | − | − |
| Forum Muider B. V. | Электр энергиясын өндіру | Қазақстан | **25.525** | **50,00%** | 26.050 | 50,00% |
| Өзгелері |  |  | **111.179** |  | 194.558 |  |
| **Бірлескен кәсіпорындардың жиыны** |  |  | **1.774.502** |  | 1.230.079 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Қауымдасқан компаниялар** |  |  |  |  |  |  |
| «Қазмырыш» ЖШС | Кендерді өндіру және байыту, аффинирленген металдарды алу | Қазақстан | **410.904** | **29,82%** | 234.166 | 29,82% |
| «ПетроҚазақстан Инк.» («ПҚИ») | Мұнай мен газды  барлау, өндіру және қайта өңдеу | Қазақстан | **163.617** | **33,00%** | 117.103 | 33,00% |
| «КАТКО» БК» ЖШС | Уранды барлау, дайындау, өндіру және қайта өңдеу | Қазақстан | **48.781** | **49,00%** | 43.737 | 49,00% |
| «Каспий құбыр консорциумы» АҚ | Шикі мұнайды тасымалдау | Қазақстан/Ресей | **45.624** | **20,75%** | 22.654 | 20,75% |
| «Инкай» БК ЖШС | Уран өнімдерін өндіру, қайта өңдеу және экспорттау | Қазақстан | **40.511** | **40,00%** | 18.884 | 40,00% |
| «KLPE» ЖШС | Бірінші біріктірілген газ-химия кешенін салу | Қазақстан | **−** | **−** | 24.687 | 50,00% |
| «Sekerbank T.A.S.» | Банк қызметі | Түркия | **−** | **−** | 52.414 | 20,17% |
| Өзгелері |  |  | **63.164** |  | 70.110 |  |
| **Қауымдасқан компаниялардың жиыны** |  |  | **772.601** |  | 583.755 |  |
|  |  |  | **2.547.103** |  | 1.813.834 |  |

**8. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

Төменде үлестік есепке алу әдісі бойынша түзетулерді ескере отырып, ХҚЕС-ға сәйкес шығарылған 2015 жылғы осы кәсіпорындардың қаржылық есептілігіне негізделген маңызды бірлескен кәсіпорындар туралы қорытынды қаржылық ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **«Теңіз шевройл» ЖШС** | **Маңғыстау Инвестментс Б.В.** | **«ҚазРесГаз» ЖШС** | **«ҚазГерМұнай БК» ЖШС** | **Ural Group Limited BVI** | **«Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Бірлескен кәсіпорындар** |  |  |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | **5.924.302** | **411.943** | **51.063** | **196.074** | **207.323** | **102.551** |
| Мынаны қоса алғанда, ағымдағы активтер | **717.423** | **80.562** | **176.400** | **50.368** | **975** | **61.428** |
| Ақша қаражаты және олардың баламалары | **160.542** | **4.660** | **77.193** | **32.656** | **921** | **48.138** |
| Мынаны қоса алғанда, ұзақ мерзімді міндеттемелер | **1.150.137** | **49.495** | **1.916** | **44.473** | **63.777** | **8.813** |
| Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер | **−** | **−** | **−** | **−** | **53.901** | **−** |
| Мынаны қоса алғанда, ағымдағы міндеттемелер | **351.163** | **29.926** | **30.733** | **37.150** | **3.118** | **39.619** |
| Ағымдағы қаржылық міндеттемелер | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| **Капитал** | **5.140.425** | **413.084** | **194.814** | **164.819** | **141.403** | **115.547** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Қатысу үлесі | **20,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға  инвестициялардың баланстық (ағымдағы) құны** | **1.028.085** | **206.542** | **97.407** | **82.410** | **70.701** | **57.774** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Түсім | **2.764.321** | **400.903** | **205.531** | **139.704** | **16** | **49.839** |
| Тозу және амортизация | **(250.414)** | **(33.903)** | **(959)** | **(18.690)** | **(31)** | **(21.927)** |
| Қаржылық кіріс | **2.756** | **769** | **4.043** | **632** | **11** | **509** |
| Қаржылық шығындар | **(21.001)** | **(3.175)** | **(57)** | **(807)** | **(1.079)** | **(925)** |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | **(347.422)** | **(12.775)** | **(37.478)** | **(48.569)** | **8** | **(17.518)** |
| Жалғастырылатын қызметтен түскен бір жылдағы пайда/(шығын) | **810.802** | **39.406** | **72.506** | **5.349** | **(9.831)** | **(898)** |
| Табыс салығын шегергенде тоқтатылған қызметтен түскен пайда | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Өзге де жиынтық кіріс | **2.269.801** | **−** | **79.462** | **77.251** | **−** | **−** |
| Жалпы жиынтық кіріс/(шығын) | **3.080.603** | **39.406** | **151.968** | **82.600** | **(9.831)** | **(898)** |
| Шығындардағы мойындалмаған үлес | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Алынған дивидендтер | **89.155** | **9.356** | **40.911** | **13.822** | **−** | **27.655** |

**8. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **«KPI» ЖШС** | **«ЕМАЭС-2» АҚ** | **«KLPE» ЖШС\*** | **Forum  Muider B. V** |
|  |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | **34.783** | **150.417** | **27.477** | **62.640** |
| Мынаны қоса алғанда, ағымдағы активтер | **40.919** | **10.212** | **34.538** | **19.453** |
| Ақша қаражаты және олардың баламалары | **27.019** | **1.533** | **26.522** | **4.933** |
| Мынаны қоса алғанда, ұзақ мерзімді міндеттемелер | **564** | **90.473** | **−** | **10.527** |
| Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер | **−** | **89.979** | **−** | **5.287** |
| Мынаны қоса алғанда, ағымдағы міндеттемелер | **4.863** | **11.110** | **2.984** | **20.517** |
| Ағымдағы қаржылық міндеттемелер | **−** | **4.633** | **−** | **9.788** |
| **Капитал** | **70.275** | **59.046** | **59.031** | **51.049** |
|  |  |  |  |  |
| Қатысу үлесі | **51,00%** | **50,00%** | **50,00%** | **50,00%** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға инвестициялардың баланстық (ағымдағы) құны** | **35.840** | **29.523** | **29.516** | **25.525** |
|  |  |  |  |  |
| Түсім | **−** | **25.863** | **−** | **78.657** |
| Тозу және амортизация | **(17)** | **(4.098)** | **(7)** | **(5.439)** |
| Қаржылық кіріс | **384** | **5** | **7** | **435** |
| Қаржылық шығындар | **(370)** | **(607)** | **−** | **(1.815)** |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | **(1.684)** | **(6.163)** | **(2.435)** | **(2.906)** |
| Жалғастырылатын қызметтен түскен бір жылдағы пайда/(шығын) | **7.467** | **(25.535)** | **9.657** | **12.242** |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Өзге жиынтық кіріс | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Жалпы жиынтық кіріс/(шығын) | **7.467** | **(25.535)** | **9.657** | **12.242** |
| Шығындардағы мойындалмаған үлес | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Алынған дивидендтер | **−** | **−** | **−** | **5.039** |

Топ 2014 жылы 30 желтоқсанда осылайша өз үлесін 50%-ға дейін ұлғайта отырып, «KLPE» ЖШС-дан қосымша 25%-дық қатысу үлесін сатып алды. «KLPE» ЖШС-ні бірлесіп бақылау 2015 жылғы ақпанда белгіленді. Осылайша, 2015 жыл ішінде осы компания қауымдасқан компаниядағы инвестициялардан бірлесіп бақыланатын кәсіпорындағы инвестицияларға қайта жіктелді.

**8. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

Төменде үлестік есепке алу әдісі бойынша түзетулерді ескере отырып, ХҚЕС-ға сәйкес шығарылған 2014 жылғы осы кәсіпорындардың қаржылық есептілігіне негізделген маңызды бірлескен кәсіпорындар туралы қорытынды қаржылық ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | «Теңізшевройл» ЖШС | Маңғыстау Инвестментс  Б.В. | «ҚазРесГаз»  ЖШС | «ҚазГерМұнай БК» ЖШС | Ural Group  Limited BVI | «Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Бірлескен кәсіпорындар** |  |  |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | 2.800.072 | 424.102 | 26.399 | 160.689 | 105.156 | 134.267 |
| Мынаны қоса алғанда, ағымдағы активтер | 643.151 | 86.745 | 107.475 | 53.055 | 231 | 51.669 |
| Ақша қаражаты және олардың баламалары | 222.715 | 6.582 | 83.764 | 37.630 | 214 | 35.088 |
| Мынаны қоса алғанда, ұзақ мерзімді міндеттемелер | 652.276 | 43.108 | 291 | 50.724 | 52.621 | 6.674 |
| Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер | − | − | − | − | 49.942 | − |
| Мынаны қоса алғанда, ағымдағы міндеттемелер | 285.351 | 75.350 | 8.915 | 27.695 | 515 | 7.506 |
| Ағымдағы қаржылық міндеттемелер | − | − | − | − | − | − |
| **Капитал** | 2.505.596 | 392.389 | 124.668 | 135.325 | 52.251 | 171.756 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Қатысу үлесі | 20,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға  инвестициялардың баланстық (ағымдағы) құны** | 501.119 | 196.194 | 62.334 | 67.662 | 26.125 | 85.878 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Түсім | 4.085.568 | 658.832 | 174.448 | 238.222 | 88 | 78.216 |
| Тозу және амортизация | (180.588) | (27.097) | (447) | (13.713) | − | (27.324) |
| Қаржылық кіріс | 1.839 | 200 | 2.202 | 1.053 | 8 | 144 |
| Қаржылық шығындар | (22.661) | (2.548) | − | (663) | (613) | (847) |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | (676.776) | (35.113) | (20.396) | (51.840) | 17 | (7.311) |
| Жалғастырылатын қызметтен түскен бір жылдағы пайда/(шығын) | 1.579.142 | 113.878 | 58.967 | 70.873 | (2.454) | 4.156 |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда | − | − | − | − | − | − |
| Өзге де жиынтық кіріс | 303.460 | − | 18.209 | 17.285 | − | − |
| Жалпы жиынтық кіріс/(шығын) | 1.882.602 | 113.878 | 77.176 | 88.158 | (2.454) | 4.156 |
| Шығындардағы мойындалмаған үлес | − | − | − | − | − | − |
| Алынған дивидендтер | 187.282 | 45.748 | 22.335 | 45.464 | − | − |

**8. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | «KPI» ЖШС | «ЕМАЭС-2» АҚ | Forum  Muider B. V |
|  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | 47.478 | 145.571 | 66.536 |
| Мынаны қоса алғанда, ағымдағы активтер | 22.022 | 10.633 | 16.328 |
| Ақша қаражаты және олардың баламалары | 20.049 | 671 | 2.517 |
| Мынаны қоса алғанда, ұзақ мерзімді міндеттемелер | 13.426 | 60.856 | 10.809 |
| Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер | 2.738 | 54.910 | 5.551 |
| Мынаны қоса алғанда, ағымдағы міндеттемелер | 1.431 | 10.767 | 19.956 |
| Ағымдағы қаржылық міндеттемелер | 111 | 8.747 | 5.551 |
| **Капитал** | 54.643 | 84.581 | 52.099 |
|  |  |  |  |
| Қатысу үлесі | 51,00% | 50,00% | 50,00% |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға инвестициялардың баланстық (ағымдағы) құны** | 27.868 | 42.291 | 26.050 |
|  |  |  |  |
| Түсім | − | 35.733 | 91.960 |
| Тозу және амортизация | (18) | (2.851) | (2.340) |
| Қаржылық кіріс | 415 | 14 | 128 |
| Қаржылық шығындар | (251) | (540) | (1.405) |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | − | (3.709) | (3.879) |
| Жалғастырылатын қызметтен түскен бір жылдағы пайда/(шығын) | (371) | 10.258 | 7.878 |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда | − | − | − |
| Өзге жиынтық кіріс | − | − | − |
| Жалпы жиынтық кіріс/(шығын) | (371) | 10.258 | 7.878 |
| Шығындардағы мойындалмаған үлес | − | − | − |
| Алынған дивидендтер | − | − | 5.762 |

**8. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

Төменде үлестік есепке алу әдісі бойынша түзетулерді ескере отырып, ХҚЕС-ға сәйкес шығарылған 2015 жылғы осы кәсіпорындардың қаржылық есептілігіне негізделген маңызды қауымдасқан компаниялар туралы қорытынды қаржылық ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **«Қазмырыш» ЖШС** | **ПетроҚазақстан Инк. («ПҚИ»)** | **«КАТКО БК» ЖШС** | **«Каспий құбыр консорциумы» АҚ** | **«Инкай» БК ЖШС** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қауымдасқан компаниялар** |  |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | **1.547.502** | **584.794** | **66.893** | **1.979.004** | **141.048** |
| Ағымдағы активтер | **294.221** | **126.836** | **54.690** | **166.134** | **37.432** |
| Ұзақ мерзімді міндеттемелер | **251.209** | **83.297** | **9.015** | **1.968.693** | **13.560** |
| Ағымдағы міндеттемелер | **168.415** | **132.525** | **13.156** | **143.506** | **58.448** |
| **Капитал** | **1.422.099** | **495.808** | **99.412** | **32.939** | **106.472** |
|  |  |  |  |  |  |
| Қатысу үлесі | **29,82%** | **33,00%** | **49,00%** | **20,75%** | **40,00%** |
| Қауымдасқан компаниялармен операциялардан мойындалмаған кіріс | **−** | **−** | **−** | **−** | **(2.078)** |
| Гудвилл | **58.498** | **−** | **69** | **32.590** | **−** |
| Құнсыздану | **(71.664)** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Өзге де айырмашылықтар | **−** | **−** | **−** | **6.199** | **−** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға инвестициялардың баланстық (ағымдағы) құны** | **410.904** | **163.617** | **48.781** | **45.624** | **40.511** |
|  |  |  |  |  |  |
| Түсім | **495.309** | **127.768** | **90.329** | **332.604** | **46.392** |
| Жалғастырылатын қызметтен жыл ішінде түскен (шығын)/пайда | **(54.793)** | **(49.898)** | **50.517** | **40.785** | **12.663** |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** |
| Өзге де жиынтық кіріс | **653.789** | **190.848** | **−** | **108.928** | **45.466** |
| Жалпы жиынтық кіріс | **598.996** | **140.950** | **50.517** | **149.713** | **58.129** |
| Шығындардағы мойындалмаған үлес | **−** | **−** | **−** | **8.096** | **−** |
| Алынған дивидендтер | **1.882** | **−** | **20.812** | **−** | **400** |

Жоғарыда санамаланған бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялар Топ бизнесі үшін стратегиялық болып табылады.

**8. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

Төменде үлестік есепке алу әдісі бойынша түзетулерді ескере отырып, ХҚЕС-ға сәйкес шығарылған 2014 жылғы осы кәсіпорындардың қаржылық есептілігіне негізделген маңызды қауымдасқан компаниялар туралы қорытынды қаржылық ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | «Қазмырыш» ЖШС | ПҚИ | «КАТКО БК» ЖШС | «Каспий құбыр консорциумы» АҚ | «Инкай» БК ЖШС | «KLPE» ЖШС | Sekerbank T.A.S. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Қауымдасқан компаниялар** |  |  |  |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | 901.800 | 450.552 | 67.927 | 1.014.519 | 75.974 | 24.979 | 1.073.529 |
| Ағымдағы активтер | 202.033 | 97.201 | 44.832 | 243.835 | 18.521 | 26.710 | 812.607 |
| Ұзақ мерзімді міндеттемелер | 128.281 | 106.144 | 8.118 | 1.252.953 | 6.200 | − | 331.732 |
| Ағымдағы міндеттемелер | 146.140 | 86.752 | 13.271 | 95.820 | 38.951 | 2.314 | 1.209.595 |
| **Капитал** | 829.412 | 354.857 | 91.370 | (90.419) | 49.344 | 49.375 | 344.809 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Қатысу үлесі | 29,82% | 33,00% | 49,00% | 20,75% | 40,00% | 50,00% | 20,17% |
| Қауымдасқан компаниялармен операциялардан мойындалмаған кіріс | − | − | (1.102) | − | (854) | − | − |
| Гудвилл | 58.498 | − | 68 | 17.506 | − | − | − |
| Құнсыздану | (71.664) | − | − | − | − | − | (17.134) |
| Өзге де айырмашылықтар | − | − | − | 23.910 | − | − | − |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға инвестициялардың баланстық (ағымдағы) құны** | 234.166 | 117.103 | 43.737 | 22.654 | 18.884 | 24.687 | 52.414 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Түсім | 448.255 | 306.365 | 62.634 | 250.014 | 32.827 | − | 210.829 |
| Жалғастырылатын қызметтен жыл ішінде түскен пайда | 6.662 | 69.721 | 16.057 | 35.348 | 8.087 | 1.324 | 24.612 |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда | − | − | − | − | − | − | − |
| Өзге де жиынтық кіріс | 124.505 | 55.823 | − | 19.925 | 7.090 | − | 911 |
| Жалпы жиынтық кіріс | 131.167 | 125.544 | 16.057 | 55.273 | 15.177 | 1.324 | 25.523 |
| Шығындардағы мойындалмаған үлес | − | − | − | 6.987 | − | − | − |
| Алынған дивидендтер | 1.861 | 29.981 | 5.786 | − | 1.137 | − | − |

**8. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

Төменде жеке елеусіз бірлескен кәсіпорындар туралы қорытынды қаржылық ақпарат (Топтың қатысу үлесіне пропорционал) берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| **31 желтоқсанға инвестициялардың баланстық (ағымдағы) құны** | **111.179** | 194.558 |
|  |  |  |
| Жалғастырылатын қызметтен жыл ішінде түскен таза шығын | **(59.718)** | (32.847) |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда | **−** | − |
| Өзге жиынтық кіріс | **502** | 2.855 |
| **Жалпы жиынтық шығын** | **(59.216)** | (29.992) |

Төменде жеке елеусіз қауымдасқан компаниялар туралы қорытынды қаржылық ақпарат (Топтың қатысу үлесіне пропорционал) берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| **31 желтоқсанға инвестициялардың баланстық (ағымдағы) құны** | **63.164** | 70.110 |
|  |  |  |
| Жалғастырылатын қызметтен жыл ішінде түскен таза шығын | **(5.653)** | (6.291) |
| Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда | **−** | − |
| Өзге де жиынтық кіріс | **9.287** | (227) |
| **Жалпы жиынтық кіріс/(шығын)** | **3.634** | (6.518) |

2015 жылы жеке елеусіз бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардан алынған дивидендтер 21.948 миллион теңгені (2014 жылы: 17.919 миллион теңге) құрады.

2015 пен 2014 жылдардағы бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың инвестицияларындағы өзгерістер мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| **1 қаңтарға сальдо** | **1.813.834** | 1.717.249 |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто *(5,32 ескертпе)* | **149.583** | 457.095 |
| Алынған дивидендтер | **(230.980)** | (361.001) |
| Алынатын дивидендтердегі өзгеріс | **(18.186)** | 19.990 |
| Сатып алу | **19.543** | 59.113 |
| Шығу | **(6.152)** | (209.945) |
| Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерге аударымдар | **(35.223)** | (6.029) |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | **857.853** | 116.241 |
| Есептілік валютасын қайта есептеуден басқа, өзге де жиынтық кіріс | **16.228** | 32.636 |
| Қаржы активтерінен аударымдар | **−** | 122 |
| Құнсыздану | **(38.370)** | (11.760) |
| Берілген қарыздар бойынша дисконт | **16.245** | − |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың капиталындағы басқа да өзгерістер | **2.728** | 123 |
| **31 желтоқсанға сальдо** | **2.547.103** | 1.813.834 |

Топ 2015 жылдың ішінде қауымдасқан компанияның Sekerbank T.A.S. инвестициясының құнсыздануынан болған 28.974 миллион теңге мөлшеріндегі шығынды мойындады. Осы инвестицияның өтелетін құны сату мәмілесі бойынша жоспарланған баға негізінде айқындалған болатын.

**8. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

2015 жылғы 30 желтоқсанда Қор мен «Қазкоммерцбанк» («ҚКБ») арасында Sekerbank T.A.S. жарғылық капиталының 19,37%-ын құрайтын Sekerbank T.A.S.-тегі 224.353.416,49 акцияны ҚКБ сатып алуына қатысты («ДКПА») Акциялар сатып алу туралы келісімге қол қойылды. ДКПА-ға сәйкес, сату процесі (акциялар құнын беру және төлеу) қажетті алдын ала шарттарды орындауға, оның ішінде Şekerbank T.A.Ş. банкінің басқа мажоритарлық акционері Personeli Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı (SEMVAK/Şekerbank T.A.Ş. Ерікті зейнетақы аударымдары қоры) қол қойған ағымдағы Акционерлік келісімнің талаптарын сақтай отырып, директорлар кеңесінің қажетті шешімдеріне және тиісті мемлекеттік органдар алатын рұқсаттарға сәйкес жүзеге асырылатын болады. Қор осы талаптар 12 айдың ішінде орындалатын болады деп санайды. Сату бағасы акциялар берілетін күні анықталатын болады. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 23.477 миллион теңге мөлшеріндегі Şekerbank T.A.Ş. инвестиция сатуға арналған актив ретінде жіктелді.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың мойындалмаған жинақталған шығындардағы Топтың үлесі 509.665 миллион теңгені (2014 жылы: 39.062 миллион теңге) құрады.

9. Клиенттерге қарыздар

31 желтоқсандағы жағдай бойынша клиенттерге қарыздар мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Ірі кәсіпорындарға берілетін қарыздар | **705.342** | 725.598 |
| Қаржылық жалдауға таза инвестициялар | **35.547** | 16.103 |
| Өзге де қарыздар | **2.971** | 483 |
| **Қарыздардың жалпы сомасы** | **743.860** | 742.184 |
|  |  |  |
| Минус: құнсыздануға резерв | **(20.946)** | (11.722) |
| **Клиенттерге қарыздар, нетто** | **722.914** | 730.462 |
|  |  |  |
| Минус: ағымдағы бөлігі | **(121.241)** | (458.473) |
| **Ұзақ мерзімді бөлігі** | **601.673** | 271.989 |

31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі қарыздар бойынша құнсыздануға арналған резервтегі қозғалыс мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| **1 қаңтарға резерв** | **11.722** | 207.560 |
| Есептелгені, нетто | **9.167** | 21.007 |
| Резерв есебінен шығарылғаны | **−** | (210.037) |
| Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерге аударымдар | **−** | (5.794) |
| Бағамдық айырма | **57** | 39.436 |
| Тоқтатылған қызмет | **−** | (40.450) |
| **31 желтоқсанға резерв** | **20.946** | 11.722 |

31 желтоқсанға қаржылық жалдау бойынша таза инвестициялардың құрамдауыштары мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Бір жыл бойы | **5.064** | 2.658 |
| Бір жылдан артық, бірақ бес жылдан аспайтын | **20.180** | 10.590 |
| Бес жылдан жоғары | **40.206** | 22.844 |
| **Ең төменгі жалдау төлемдері** | **65.450** | 36.092 |
|  |  |  |
| Минус: табыс таппаған қаржылық кіріс | **(29.903)** | (19.989) |
| **Қаржылық жалдауға таза инвестициялар** | **35.547** | 16.103 |

10. Кредиттік мекемелердегі қаражат

31 желтоқсанға кредиттік мекемелердегі қаражат мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Банктік депозиттер | **1.811.401** | 1.478.695 |
| Кредиттік мекемелерге қарыздар | **347.449** | 359.909 |
| **Кредиттік мекемелердегі қаражат, нетто** | **2.158.850** | 1.838.604 |
|  |  |  |
| Минус: ағымдағы бөлігі | **(1.492.619)** | (1.146.227) |
| **Ұзақ мерзімді бөлігі** | **666.231** | 692.377 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| 10 ірі жергілікті кредит мекемесі | **1.247.512** | 1.259.737 |
| Өзге де жергілікті кредит мекемелері | **271.103** | 269.881 |
| Халықаралық кредит мекемелері | **640.235** | 308.986 |
|  | **2.158.850** | 1.838.604 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| ААА (Ааа)-дан АА-(Аа3)-ға дейін рейтингтер | **61.984** | 75.188 |
| А+(А1)-дан А-(А3)-ға дейін рейтингтер | **433.680** | 153.810 |
| ВВВ+(Ваа1)-дан ВВВ(Ваа2)-ға дейін рейтингтер | **47.596** | 53.293 |
| ВВВ-(Ваа3)-дан ВВ-(Ва3)-ға дейін рейтингтер | **132.225** | 162.733 |
| В+(В1)-дан В-(В3)-ға дейін рейтингтер | **1.324.295** | 1.364.084 |
| Рейтинг жоқ | **159.070** | 29.496 |
|  | **2.158.850** | 1.838.604 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Рейтинг жоқ» жолы бойынша кредиттік мекемелердегі қаражат «БТА Банк» АҚ және «Қазақстанның Тұрғынүйқұрылысжинақбанкі» АҚ ұсынған қарыздар берілген (2014 жылы: «Қазақстанның Тұрғынүйқұрылысжинақбанкі» АҚ).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| АҚШ долларымен берілген кредиттік мекемелердегі қаражат | **1.227.138** | 862.119 |
| Теңгемен берілген кредиттік мекемелердегі қаражат | **924.781** | 973.040 |
| Өзге де валюталарда берілген кредиттік мекемелердегі қаражат | **6.931** | 3.445 |
|  | **2.158.850** | 1.838.604 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кредиттік мекемелердегі қаражат бойынша орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме 5,55% (2014 жылы: 5,15%) құрайды.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кредиттік мекемелердегі қаражат 111.819 миллион теңге сомасындағы ақша қаражатын қамтыды, олар Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде салынды (2014 жылы: 47.082 миллион теңге).

11. Өзге де қаржы активтері

31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де қаржы активтері мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| **Бірлескен кәсіпорын қатысушысынан алынатын вексель** | **30.424** | 18.466 |
| **Қауымдасқан компания қатысушысынан алынатын вексель** | **42.320** | 28.238 |
|  |  |  |
| **Мыналарды қоса алғанда, сатуға арналған қолда бар қаржы активтері** | **108.449** | 138.078 |
| Үлестік бағалы қағаздар | **87.297** | 111.297 |
| Қазақстанның қаржы мекемелерінің облигациялары | **10.935** | 15.265 |
| Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Қазынашылық міндеттемелері | **9.297** | 10.519 |
| Корпоративтік облигациялар | **1.031** | 1.009 |
| Минус: құнсыздануға арналған резерв | **(111)** | (12) |
|  |  |  |
| **Мыналарды қоса алғанда, өтеуге дейін ұсталатын қаржы активтері** | **2.089** | 1.966 |
| Қазақстанның қаржы мекемелерінің облигациялары | **2.089** | 1.966 |
|  |  |  |
| **Мыналарды қоса алғанда, пайда мен шығын арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қаржы активтері** | **10.276** | 7.447 |
| Өзге де үлестік бағалы қағаздар | **10.276** | 7.447 |
|  |  |  |
| **Мыналарды қоса алғанда, туынды қаржы құралдары** | **383** | 12.480 |
| Опциондар | **383** | 1.375 |
| Валюталық своптар | **−** | 4.678 |
| Өзгелері | **−** | 6.427 |
| **Қаржы активтерінің жиыны** | **193.941** | 206.675 |
|  |  |  |
| Минус: ағымдағы бөлігі | **(15.000)** | (26.358) |
| **Ұзақ мерзімді бөлігі** | **178.941** | 180.317 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сатуға арналған қолда бар қаржы активтері бойынша пайыздық мөлшерлемелер 4,5%-дан 13%-ға дейін аралықта болды (2014 жылғы 31 желтоқсан: 4%-дан 13%-ға дейін).

Туынды қаржы құралдарын қоспағанда, валюталар бөлінісіндегі өзге де қаржы активтері мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Теңгемен берілген қаржы активтері | **119.070** | 146.410 |
| АҚШ долларымен берілген қаржы активтері | **74.488** | 47.785 |
|  | **193.558** | 194.195 |

**«Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» және «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» инвестициялар**

2007 жылы ҚАӨ ҰАК 540.000 мың АҚШ долларына (сатып алу күніндегі 66.005.000 мың теңгеге барабар) «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» (бұдан әрі − «TNEH-US») және«Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» (бұдан әрі − «TNEH-UK») иелену үлесінің 10%-ын сатып алды.

TNEH-US және TNEH-UK-тегі қатысу үлесін сатып алуға байланысты және сонымен бір мезгілде ҚАӨ ҰАК «пут» опционына және «колл» опционына келісім жасасты. «Пут» опционы егер Westinghouse «Үлбі металлургиялық зауыты» АҚ (ҚАӨ ҰАК еншілес ұйымы) отын құрастыруды өндіруге қатысты сертификаттауды жүргізсе, 2018 жылғы 28 ақпанға дейін 522.180 мың АҚШ долларына «Toshiba» корпорациясының өз акцияларын сатуға ҚАӨ ҰАК опцион береді. «Колл» опционы егер АҚШ-тың Шетелдік инвестициялар жөніндегі комитеті ҚАӨ ҰАК енді стратегиялық әріптес болып табылмайды деп есептесе, «Toshiba» корпорациясына ҚАӨ ҰАК-ден оның TNEH-US және TNEH-UK-тегі акцияларын сатуды талап етуге құқық береді. Бұл жағдайда опционды орындау бағасын тәуелсіз халықаралық бағалау компаниясы айқындайтын болады.

**11. Өзге де қаржы активтері (жалғасы)**

**«Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» және «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» инвестициялар (жалғасы)**

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚАӨ ҰАК және «Toshiba» корпорациясы опциондарды пайдаланған жоқ. Топ сатуға арналған қолда бар осы инвестицияларды жіктеді, өйткені ұзақ мерзімді перспективада инвестицияларды ұстау Топтың ниеті мен қабілетін көрсетудің ең жақсы тәсілі. TNEH-US пен TNEH-UK-тегі инвестициялар өзіндік құн бойынша есепке алынады, өйткені олардың әділ құнының дұрыс айқындалуы мүмкін емес.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы инвестициялардың баланстық құны 66.005 миллион теңгені құрады (2014 жылы: 66.005 миллион теңге).

**Үлестік бағалы қағаздар (сатуға арналған қолда бар қаржы активтері) - ҚКБ қарапайым акциялары**

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың иелігіндегі ҚКБ қарапайым акцияларының қалдығы   
85.517.241 дананы құрайды, осы бағалы қағаздардың әділ құны 20.011 миллион теңгені құрайды (2014 жылы:   
35.062 миллион теңге).

12. Өзге де ұзақ мерзімді активтер

31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ұзақ мерзімді активтер мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер үшін төленген аванстар | **268.915** | 286.358 |
| Өтелуге ұзақ мерзімді ҚҚС | **136.902** | 126.583 |
| Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек | **94.721** | 75.660 |
| Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты | **66.843** | 17.885 |
| Ұзақ мерзімді қорлар | **45.258** | 8.717 |
| Акционердің пайдасына беруге активтер | **41.268** | 23.851 |
| Болашақ кезеңдердің шығыстары | **18.258** | 20.856 |
| Акционерге өткізуге арналған активтер | **12.977** | 12.906 |
| Өзгелері | **47.160** | 60.134 |
| Минус: құнсыздануға резерв | **(124.386)** | (27.879) |
|  | **607.916** | 605.071 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша пайдаланылуы шектелген Топтың ақша қаражаты негізінен   
43.163 миллион теңге мөлшерінде аккредитивті қамтыды (2014 жылы: нөл теңге). Осы ақша қаражаты «Karabatan Utility Solutions» ЖШС және Оңтүстік Кореяның «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» компаниясы арасында жасалған келісімшарт бойынша жабдық және газ турбиналық станциясын салу бойынша жұмыстар үшін ақы төлеуге арналған.

ҚМГ Қашаған есепті күнде құрлықтағы бөлігінде құбырларды қайта бөлшектеуді жүргізді, алайда осы құбырларды одан әрі пайдалану немесе жою туралы шешім қабылдаған жоқ. Соның нәтижесінде, ҚМГ Қашаған басшылығы осы құбырларды 36.047 миллион теңге сомаға өзге де ұзақ мерзімді тауар-материалдық қорлар құрамында мойындауға және толық сомаға құнсыздануға резерв құруға шешім қабылдады *(4-ескертпе)*.

13. Қорлар

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қорлар мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Уран өнімдері | **65.882** | 37.314 |
| Өндірістік материалдар мен қорлар | **33.890** | 33.014 |
| Газды қайта өңдеу өнімдері | **33.353** | 13.853 |
| Мұнай-газ саласының материалдары мен қорлары | **26.026** | 23.176 |
| Сатуға арналған мұнайды қайта өңдеу өнімдері | **25.867** | 75.458 |
| Қайта сатуға арналған тауарлар | **25.177** | 25.039 |
| Аяқталмаған өндіріс | **25.137** | 31.437 |
| Отын | **17.798** | 22.203 |
| Шикі мұнай | **11.606** | 29.445 |
| Теміржол саласының материалдары мен қорлары | **10.003** | 12.631 |
| Электр энергиясын беру бойынша жабдыққа арналған қосалқы бөлшектер | **7.440** | 2.595 |
| Авиациялық қосалқы бөлшектер | **5.687** | 5.687 |
| Уран саласының материалдары мен қорлары | **2.733** | 3.649 |
| Телекоммуникациялық жабдық үшін қосалқы бөлшектер | **2.685** | 3.573 |
| Өзге де материалдар мен қорлар | **37.672** | 55.396 |
| Минус: өткізудің таза құны бойынша резерв | **(12.612)** | (18.955) |
|  | **318.344** | 355.515 |

14. Сауда дебиторлық берешек және өзге де ағымдағы активтер

31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда дебиторлық берешек мынаны қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Сауда дебиторлық берешек | **310.367** | 354.948 |
| Минус: күмәнді берешек бойынша резерв | **(27.119)** | (40.199) |
|  | **283.248** | 314.749 |

31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ағымдағы активтер мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Акционерге бөлуге арналған актив | **86.755** | 82.958 |
| Төленген аванстар және болашақ кезеңдердің шығыстары | **64.840** | 75.836 |
| Өзге де дебиторлық берешек | **40.011** | 45.491 |
| Салықтар бойынша өзге де алдын ала төлем | **38.974** | 37.401 |
| Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты | **31.259** | 7.597 |
| Алынатын дивидендтер | **22.911** | 3.702 |
| Жұмыскерлердің берешегі | **5.063** | 4.875 |
| Өзгелері | **23.357** | 20.661 |
| Минус: құнсыздануға резерв | **(26.120)** | (33.759) |
|  | **287.050** | 244.762 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың 29 миллион теңге мөлшеріндегі дебиторлық берешегі Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде салынды (2014 жылы: 32.333 миллион теңге).

**14. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР (жалғасы)**

Күмәнді сауда дебиторлық берешек бойынша резервтегі және өзге де ағымдағы активтердің құнсыздануына арналған резервтегі өзгерістер мынадай түрде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| **1 қаңтарға резерв** | **73.958** | 68.746 |
| Бағалаудағы өзгеріс | **9** | 282 |
| Есептелгені, нетто | **26.306** | 9.047 |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | **5.083** | 4.159 |
| Қалпына келтірілгені, нетто | **(2.750)** | (28.921) |
| Еншілес ұйымды бақылаудан айырылу | **−** | 17.188 |
| Кәсіпорындарды біріктіру кезіндегі түсімдер | **−** | 3.491 |
| Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерге аударымдар | **(49.367)** | (34) |
| **31 желтоқсанға резерв** | **53.239** | 73.958 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың дебиторлық берешегі бойынша сыйақы есептелген жоқ (2014 жылы: 7.003 миллион теңге).

31 желтоқсандағы жағдай бойынша мерзімдер бөлінісіндегі сауда дебиторлық берешекті талдау мынадай түрде берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Жиыны** | **Мерзімі өтпеген және құнсызданбаған** | **Мерзімі өткен, бірақ құнсызданбаған** | | | | |
| **<30  күн** | **30-60  күн** | **60-90  күн** | **90-120 күн** | **>120  күн** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2015** | **283.248** | **234.859** | **6.343** | **10.174** | **5.275** | **1.344** | **25.253** |
| 2014 | 314.749 | 239.790 | 17.152 | 15.425 | 8.293 | 7.170 | 26.919 |

15. Ақша қаражаты және олардың баламалары

31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаты және олардың баламалары мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Банктік салымдар - АҚШ доллары | **519.162** | 559.049 |
| Банктік салымдар - теңге | **166.241** | 229.167 |
| Банктік салымдар - басқа валюталар | **3.747** | 5.285 |
| Банктердегі ағымдағы шоттар - теңге | **248.431** | 267.300 |
| Банктердегі ағымдағы шоттар - АҚШ доллары | **231.677** | 148.609 |
| Банктердегі ағымдағы шоттар – басқа валюталар | **29.750** | 16.031 |
| Кассадағы ақша қаражаты | **3.464** | 3.308 |
| Жолдағы ақша қаражаты | **3.985** | 3.000 |
| Кемінде үш ай өтеудің бастапқы мерзімі бар басқа да банктермен сатып алу және кері сату («кері репо») шарттары | **100** | 2.556 |
|  | **1.206.557** | 1.234.305 |

Қысқа мерзімді банк салымдары әртүрлі мерзімдерге – 1 (бір) күннен 3 (үш) айға дейін, Топтың қолма-қол ақша қаражаты қажеттіліктеріне байланысты жедел түрде енгізіледі. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша банктердегі мерзімді депозиттер бойынша және ағымдағы банктік шоттар бойынша орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме тиісінше 5,68%-ды және 1,28%-ды (2014 жылғы 31 желтоқсанға: тиісінше 3,42% және 0,66%) құрады.

16. Капитал

**16.1 Акцияларды шығару**

2014 және 2015 жылдар ішінде Қор ақы төлеу мынадай түрде жүзеге асырылған жай акциялардың эмиссиясын жүргізді:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Акцияларға ақы төлеу** | **Саны**  **шығаруға рұқсат етілген және шығарылған акциялардың** | **номиналды**  **бір акцияның құны,  теңгемен** | **Жарғылық**  **капитал,**  **миллион теңгемен** |
|  |  |  |  |
| **2013 жылғы 31 желтоқсанға** | 3.481.602.341 |  | 4.484.676 |
| Ақша қаражатының жарналары | 10.000 | 18.306.039; 7.000.000 | 103.918 |
| Мүлік жарналары | 9.993 | 1.200.359; 2.772.663;  2.522.901 | 18.073 |
| Акциялардың мемлекеттік пакеттерімен берілетін жарналар | 1.400 | 1.506.930; 10.573.010 | 13.895 |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға** | **3.481.623.734** |  | **4.620.562** |
|  |  |  |  |
| Ақша қаражатының жарналары | **12.000** | **11.619.075; 12.700.435; 20.648.187;** | **149.539** |
| Мүлік жарналары | **31.477** | **4.171.027; 10.466.896; 13.456.258; 19.354.725** | **142.443** |
| Акциялардың мемлекеттік пакеттерімен берілетін жарналар | **297** | **12.542.000** | **3.725** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға** | **3.481.667.508** |  | **4.916.269** |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың 3.481.667.508 акциясы толығымен төленді (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 3.481.623.734 акция).

*Ақша қаражатының жарналары*

Акционер 2015 жылы 149.539 миллион теңге мөлшеріндегі ақша қаражатымен Қордың жарғылық капиталына жарналарды жүзеге асырды (2014 жылы: 103.918 миллион теңге). Осы қаражат Қордың еншілес ұйымдары жүзеге асыратын жобаларды қаржыландыруға арналған*.*

*Мүлік жарналары*

2015 жылы Акционер Қазақстан Республикасы Үкіметінен «Қазақстандық вексель» бойынша «Каспий құбыр консорциум-К» АҚ-дан 126.591 миллион теңге мөлшерінде төлемді талап ету құқығын беру жолымен мүліктік салым нысанында Қордың жарғылық капиталына жарнаны жүзеге асырды*.*

2015 жылы Акционер Қазақстан Республикасының 6 облысында газ құбырлары түріндегі мүлікпен жалпы сомасы 13.456 миллион теңге жалпы сомаға, Қарабатан теміржол станциясы құны 2.323 миллион теңге және жалпы сомасы 73 миллион теңгеге өзге де мүлікпен Қордың жарғылық капиталына жарнаны жүзеге асырды*.*

*Акциялардың мемлекеттік пакеттерімен берілетін жарналар*

Акционер 2015 жылы Қорға «М. Тынышбаев атындағы Қазақ көлік және коммуникация академиясы» АҚ (бұдан әрі − «ҚазККА») акцияларының 35%-ын берді. Осы жарнаның әділ құны ҚТЖ ҰК-дағы ҚазККА акцияларын одан әрі беру үшін 3.725 миллион теңгені құрады*.*

**16.2 Үкіметтен қарыздар бойынша дисконт**

2015 жылдың қазанында Қор өзінің облигацияларын нарықтағыдан төмен мөлшерлеме бойынша   
751.631 миллион теңге сомаға орналастыруды жүзеге асырды. Облигацияларды Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі сатып алды *(18-ескертпе)*.

Алынған қаражаттың әділ құны 432.967 миллион теңгені құрады. Номиналдық құн мен әділ құн арасындағы 318.664 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте біржолғы кіріс ретінде мойындалды.

Қор 2015 жылы шілдеде Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінен нарықтағыдан төмен мөлшерлеме бойынша қарыз алды. Осы қарыздың бастапқы мойындалған кезіндегі 6.454 миллион теңге сомасындағы дисконт капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте біржолғы кіріс ретінде мойындалды*.*

**16. КАПИТАЛ (жалғасы)**

**16.3 Дивидендтер**

*Негізгі компанияның Акционеріне келетін дивидендтер*

Қор 2015 жылғы 29 қазанда Үкіметтің 2015 жылғы 21 қазандағы қаулысына сәйкес 2014 жылдың қорытындылары бойынша 34.713 миллион теңге мөлшерінде Акционерге дивидендтер төлеуді жүзеге асырды (2014 жылы: 9.077 миллион теңге).

*Бақыланбайтын қатысу үлесінің ұстаушыларына келетін дивидендтер*

2015 жылы Топ ҚМГ БӨ, «Қазтрансойл» АҚ (бұдан әрі − «ҚТО») және басқа компаниялардағы бақыланбайтын қатысу үлестерін ұстаушыларға 18.499 миллион теңге сомаға дивидендтер жариялады (2014 жылы: ҚМГ БӨ, ҚТО және басқа компаниялардағы бақыланбайтын қатысу үлесінің ұстаушыларына 58.396 миллион теңге).

2015 жылы Топ ҚМГ ҰК-дағы бақыланбайтын қатысу үлесінің ұстаушысы ретінде Қазақстан Республикасының Ұлттық банкіне 3.110 миллион теңге сомаға дивидендтер жариялады (2014 жылы: нөл).

**16.4 Акционермен өзге де операциялар**

2015 жылы Топ БХК іске асыратын газ-турбиналық станцияны салу жобасының шығындылығына байланысты 5.612 миллион теңге сомаға ауыртпалықты міндеттеме бойынша резервті мойындады.

**16.5 Акционерге өзге де бөлулер**

*Құрылыс және негізгі құралдарды беру*

2015 жылдың ішінде Топ Астана қаласында Қазақстан тарихы музейін салуға резервті 2.593 миллион теңге мөлшерінде ұлғайтты, сондай-ақ Астана қаласында балабақшалар салуға арналған резервті 1.793 миллион теңге мөлшерінде мойындады.

*Акционердің тапсырмасы бойынша қайырымдылық көмек көрсету*

2015 жылдың ішінде Акционердің өкімдері негізінде Топ жалпы сомасы 23.361 миллион теңгеге әртүрлі жобаларды қаржыландыруды жүзеге асырды.

*Өзге бөлулер*

2015 жылдың ішінде Топ Акционерге өзге бөлулер ретінде Қазақстан Республикасы мұнай-газ саласындағы өнімді бөлу туралы келісім шеңберінде өкілетті органның мемлекеттік функцияларын жүзеге асыратын «PSA» ЖШС қаржыландыру бойынша 4.454 миллион теңге сомаға шығындарды мойындады.

**16.6 Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын қатысу үлестерін сату**

*«ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ*

2015 жылғы 6 тамызда Қор Қазақстан Республикасының Ұлттық банкіне 10 (он) % плюс 1 (бір) жай акцияны құрайтын ҚМГ ҰК жай акцияларының 58.420.748 данасын сату бойынша мәміле жасады. Осы мәміленің нәтижесінде Топ 750.000 миллион теңге мөлшерінде ақша қаражатын алды, бақыланбайтын қатысу үлесі   
462.150 миллион теңгеге ұлғайды, ал 287.850 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық Қордың негізгі компаниясының Акционеріне жатқызылатын капиталда мойындалған болатын. 44.693 миллион теңге және тиісінше 210 миллион теңге мөлшеріндегі есептілік валютасын қайта есептеу бойынша тиісті резерв және өзге де күрделі резервтер бақыланбайтын қатысу үлесіне жатқызылды.

**16. КАПИТАЛ (жалғасы)**

**16.7 Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын акционерлердің үлестерді сатып алуы**

*ҚазККА-дағы бақыланбайтын қатысу үлесін сатып алу*

2015 жылғы 20 қазанда Топ ҚазККА-дағы 35% мөлшеріндегі бақыланбайтын қатысу үлесін сатып алды. Осы мәміленің нәтижесінде Топ 3.725 миллион теңгені инвестициялады *(16.1-ескертпе)*, бақыланбайтын қатысу үлесі 4.641 миллион теңгеге азайды, ал 916 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық бөлінбеген пайданы ұлғайту ретінде мойындалған болатын.

**16.8 Бақыланбайтын қатысу үлесі**

Төменде елеулі бақыланбайтын қатысу үлестері бар еншілес ұйымдар туралы ақпарат берілген.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Бақыланбайтын қатысу үлесі** | | | |
| **2015** | | 2014 | |
| **Үлес** | **Баланстық құн** | Үлес | Баланстық құн |
|  |  |  |  |  |
| «ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ | **10,00% + 1** | **1.337.359** | − | 555.162 |
| «Қазақтелеком» АҚ | **49,00%** | **148.362** | 49,00% | 137.606 |
| «Эйр Астана» АҚ | **49,00%** | **13.224** | 49,00% | 24.065 |
| «КЕГОК» АҚ | **10,00% - 1** | **14.646** | 10,00% - 1 | 15.610 |
| Өзгелері |  | **13.917** |  | 31.995 |
|  |  | **1.527.508** |  | 764.438 |

Бақыланбайтын қатысу үлесіне ие барлық елеулі еншілес ұйымдар Қазақстанда тіркелген.

**16. Капитал (жалғасы)**

**16.8 Бақыланбайтын қатысу үлесі (жалғасы)**

Төменде 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және осы күнде аяқталған жыл ішіндегі елеулі бақыланбайтын қатысу үлестері бар еншілес ұйымдар туралы қорытылған қаржылық ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **«ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ** | **«Қазақтелеком» АҚ** | **«Эйр Астана» АҚ** | **«КЕГОК» АҚ** |
|  |  |  |  |  |
| **Қорытынды бухгалтерлік баланс** |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | **7.322.050** | **318.470** | **101.610** | **246.121** |
| Ағымдағы активтер | **3.387.608** | **118.024** | **106.741** | **106.078** |
| Ұзақ мерзімді міндеттемелер | **(3.330.345)** | **(61.028)** | **(138.221)** | **(165.198)** |
| Ағымдағы міндеттемелер | **(1.289.135)** | **(83.045)** | **(43.094)** | **(40.543)** |
| **Капиталдың жиыны** | **6.090.178** | **292.421** | **27.036** | **146.458** |
|  |  |  |  |  |
| **Мыналарға тиесілі:** |  |  |  |  |
| Негізгі компанияның акционеріне | **4.752.819** | **144.059** | **13.812** | **131.812** |
| Бақыланбайтын қатысу үлесіне | **1.337.359** | **148.362** | **13.224** | **14.646** |
|  |  |  |  |  |
| **Жиынтық кіріс туралы қорытынды есеп** |  |  |  |  |
| Жалғастырылатын қызметтен жыл ішінде түскен пайда/(шығын) | **(176.119)** | **26.357** | **10.363** | **1.381** |
| Тоқтатылған қызметтен жыл ішіндегі пайда | **670.802** | **−** | **−** | **−** |
| **Табыс салығын шегергендегі жыл ішіндегі жиынтық кіріс/(шығын) жиыны** | **1.567.236** | **22.301** | **(20.382)** | **1.381** |
|  |  |  |  |  |
| **Мыналарға тиесілі:** |  |  |  |  |
| Негізгі компанияның акционеріне | **1.228.056** | **11.465** | **(10.394)** | **1.243** |
| Бақыланбайтын қатысу үлесіне | **339.180** | **10.836** | **(9.988)** | **138** |
| **Бақыланбайтын қатысу үлесінің пайдасына төленген дивидендтер** | **(15.851)** | **(534)** | **(854)** | **(886)** |
|  |  |  |  |  |
| **Ақша ағындары туралы қорытынды ақпарат** |  |  |  |  |
| Операциялық қызмет | **146.447** | **69.493** | **25.883** | **49.976** |
| Инвестициялық қызмет | **1.222.935** | **(43.542)** | **(25.928)** | **(32.871)** |
| Қаржылық қызмет | **(1.630.541)** | **(23.949)** | **(10.064)** | **(23.053)** |
| **Ақша қаражатының және олардың баламаларының таза (азаюы)/ұлғаюы** | **(261.159)** | **2.002** | **(10.109)** | **(5.948)** |

**16. КАПИТАЛ (жалғасы)**

**16.8 Бақыланбайтын қатысу үлесі (жалғасы)**

Төменде 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және осы күнде аяқталған жыл ішіндегі елеулі бақыланбайтын қатысу үлестері бар еншілес ұйымдар туралы қорытылған қаржылық ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | «ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ | «Қазақтелеком» АҚ | «Эйр Астана» АҚ | «КЕГОК» АҚ |
|  |  |  |  |  |
| **Қорытынды бухгалтерлік баланс** |  |  |  |  |
| Ұзақ мерзімді активтер | 6.587.199 | 351.691 | 102.783 | 228.527 |
| Ағымдағы активтер | 2.251.642 | 66.002 | 59.421 | 66.830 |
| Ұзақ мерзімді міндеттемелер | (3.223.877) | (97.104) | (83.050) | (110.615) |
| Ағымдағы міндеттемелер | (1.197.852) | (50.280) | (29.993) | (28.644) |
| **Капиталдың жиыны** | 4.417.112 | 270.309 | 49.161 | 156.098 |
|  |  |  |  |  |
| **Мыналарға тиесілі:** |  |  |  |  |
| Негізгі компанияның акционеріне | 3.861.950 | 132.703 | 25.096 | 140.488 |
| Бақыланбайтын қатысу үлесіне | 555.162 | 137.606 | 24.065 | 15.610 |
|  |  |  |  |  |
| **Жиынтық кіріс туралы қорытынды есеп** |  |  |  |  |
| Жалғастырылатын қызметтен жыл ішінде түскен пайда/(шығын) | (548.846) | 13.534 | 3.486 | 4.962 |
| Тоқтатылған қызметтен жыл ішіндегі пайда | 748.061 | − | − | − |
| **Табыс салығын шегергендегі жыл ішіндегі жиынтық кірістің жиыны** | 407.597 | 5.631 | 3.486 | 4.962 |
|  |  |  |  |  |
| **Мыналарға тиесілі:** |  |  |  |  |
| Негізгі компанияның акционеріне | 385.104 | 3.386 | 1.778 | 4.466 |
| Бақыланбайтын қатысу үлесіне | 22.493 | 2.245 | 1.708 | 496 |
| **Бақыланбайтын қатысу үлесінің пайдасына төленген дивидендтер** | (48.204) | (13.724) | (766) | − |
|  |  |  |  |  |
| **Ақша ағындары туралы қорытынды ақпарат** |  |  |  |  |
| Операциялық қызмет | 268.481 | 28.702 | 23.720 | 18.431 |
| Инвестициялық қызмет | (149.443) | (63.168) | (3.049) | (32.309) |
| Қаржылық қызмет | 237.952 | 580 | (9.897) | 15.680 |
| **Ақша қаражатының және олардың баламаларының таза (азаюы)/ұлғаюы** | 356.990 | (33.886) | 10.774 | 1.802 |

**16. Капитал (жалғасы)**

**16.9 Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв**

Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігін қайта есептеуден пайда болатын бағам айырмаларын есепке алу үшін пайдаланылады, оның функционалдық валютасы теңге болып табылмайды және оның қаржылық есептілігі шоғырландырылған қаржылық есептіліктің осы нысандарына енгізілген. 2015 жылы есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв 3.214.455 миллион теңгені (2014 жылы: 556.163 миллион теңге) құрады.

2015 жылғы 1 шілдеде АҚШ долларымен берілген Топтың кейбір қарыздары шетелдік операцияларды жүзеге асыратын еншілес ұйымдарға таза инвестицияларды хеджирлеу құралдары ретінде анықталды. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 2.416.727 миллион теңге сомасында осы қарыздарды қайта есептеуден бағам айырмасы бойынша іске асырылмаған шығындар өзге жиынтық кірісте есептілік валютасын қайта есептеу бойынша кірістерге қарсы есепке алынды (2014 жылы: 311.795 миллион теңге).

**16.10 Хеджирлеу бойынша резерв**

Хеджирлеу жөніндегі резерв шетелдік валютада берілген хеджирлеу кірістерінің құралдарына қатысты әділ құн бойынша кез келген пайдалар немесе шығындарды есепке алу үшін ақша қаражаты ағындарын хеджирлеу есебінің ықпал етуін қамтиды. Осы пайдалар мен шығындардың салдарынан тікелей операцияларды жүргізу кезіндегі пайдалар мен шығындарда мойындалады.

2015 жылы ҚТЖ ҰК транзиттік тасымалдардан швейцар франкілерінен түскен түсімдерді өзгерту тәуекелін азайту мақсатында 2019 және 2022 жылдары өтеу мерзімімен швейцар франкілерінде берілген еврооблигациялар бойынша ақша ағынын хеджирлеуді бастады. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі компанияның Акционеріне келетін хеджирлеуден шығын 43.492 миллион теңгені құрады *(17-ескертпе)*.

2015 жылы Эйр Астана АҚШ долларымен берілген сатудан түсімдерді өзгерту тәуекелін азайту үшін АҚШ долларымен берілген қаржылық жалдау бойынша ақша ағындарын хеджирлеуді бастады. 2015 жылғы   
31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі компанияның Акционеріне келетін хеджирлеуден шығын   
7.686 миллион теңге мөлшеріндегі салықты шегергенге дейін 38.430 миллион теңгені құрады *(20-ескертпе)*. Қатысудың бақыланбайтын үлесіне келетін хеджирлеуден шығын 15.065 миллион теңгені құрады.

**16.11 Өзге де күрделі резервтер**

Өзге де күрделі резервтер, негізінен, олар жұмыс істейтін еншілес ұйымдардың борыштық құралдарымен жұмыскерлерге төленетін көрсетілген қызметтері үшін сыйақылар сомасын қамтиды. Төлемдер бойынша шығыстар үлестік құралдар негізінде қызмет нәтижелеріне қол жеткізу талаптары және/немесе белгілі бір мерзімде қызмет атқарған талаптары орындалатын және жұмыскерлер сыйақыға толық құқық алған күні аяқталатын кезең ішінде өзге де күрделі резервтерде тиісті ұлғаюымен қатар мойындалады.

**16.12 Акциялардың баланстық құны**

«Қазақстан қор биржасы» АҚ (бұдан әрі «ҚҚБ») Биржалық кеңесінің 2010 жылғы 4 қазандағы шешіміне сәйкес қаржылық есептілігі ҚҚБ бекіткен қағидаларға сәйкес есептелген есепті күні бір акцияның (жай және артықшылықты) баланстық құны туралы деректерді қамтуы тиіс.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Активтердің жиыны | **20.889.684** | 16.637.674 |
| Минус: материалдық емес активтер | **(269.694)** | (334.289) |
| Минус: міндеттемелердің жиыны | **(10.488.312)** | (8.505.596) |
| **Жай акциялар үшін таза активтер** | **10.131.678** | 7.797.789 |
|  |  |  |
| 31 желтоқсандағы жай акциялардың саны | **3.481.667.508** | 3.481.623.734 |
| Жай акцияның баланстық құны, теңге | **2.910** | 2.240 |

**Акциюға пайда**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Акцияға базалық және көбейту пайдасына жай акциялардың орташа өлшенген саны |  | **3.481.652.133** | 3.481.610.658 |
| Кезеңге таза пайданың негізгі және көбейтілген үлесі |  | **87,55** | 67,35 |
| Жалғасатын қызметтен таза пайданың /(шығынның) негізгі және көбейтілген үлесі |  | **12,40** | (143,54) |

17. Қарыздар

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыздар, оның ішінде төленетін сыйақы мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Сыйақының тіркелген мөлшерлемесі бар қарыздар | **4.097.890** | 4.575.675 |
| Сыйақының орташа өлшенген мөлшерлемесі | **7,08%** | 6,51% |
| Сыйақының өзгермелі мөлшерлемесі бар қарыздар | **1.994.821** | 1.066.587 |
| Сыйақының орташа өлшенген мөлшерлемесі | **3,52%** | 3,56% |
|  | **6.092.711** | 5.642.262 |
|  |  |  |
| 12 ай бойы өтеуге жататын соманы шегергенде | **(716.907)** | (1.313.236) |
| **12 айдан кейін өтеуге жататын сомалар** | **5.375.804** | 4.329.026 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| АҚШ долларында көрсетілген қарыздар | **5.012.062** | 4.029.894 |
| Теңгеде көрсетілген қарыздар | **812.584** | 1.413.127 |
| Басқа валюталарда көрсетілген қарыздар | **268.065** | 199.241 |
|  | **6.092.711** | 5.642.262 |

Кейбір қарыз шарттарының талаптары бойынша Топтың тиісті еншілес ұйымдары белгілі бір ковенанттарды сақтауға міндетті. Топ компаниялары қолданыстағы ковенанттарды алдағы уақытта сақтамау жағдайында, Топ ковенанттардың талаптарын өзгерту туралы уағдаласты не 2015 жылдың аяғына дейін ковенанттарды сақтаудан босатылды. Топ басшылығы 2014 және 2015 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың еншілес ұйымдары барлық қолданыстағы бастапқы және қайта қаралған ковенанттарды сақтайды деп есептейді.

**Қытайдың Мемлекеттік Даму Банкінің кредиттік желісі**

2015 жыл ішінде Қор Бозшакөл, Абыз, Бозымшақ және Нұрқазған мыс кен орындарын пайдалану жобалары бойынша 1.993 миллион АҚШ доллары (төлеу күнгі бағам бойынша 368.621 миллион теңгеге барабар) мөлшерінде Қытайдың Мемлекеттік Даму Банкінен алынған қарыздарды мерзімінен бұрын өтеуді жүзеге асырды.

*Облигацияларды шығару және өтеу*

2015 жыл ішінде ҚТЖ ҰК 5.843 миллион АҚШ доллары (төлеу күнгі бағам бойынша 1.563.702 миллион теңгеге барабар) мөлшерінде Лондон қор биржасына орналастырылған облигацияларды өтеуді жүзеге асырды.

2015 жылғы тамызда Қор 2009 жылы «БТА Банк» АҚ мен «Альянс Банк» АҚ сатып алынған және бірінші облигациялық бағдарлама шегінде шығарылған 750.000 миллион теңге мөлшерінде облигацияларды өтеуді жүзеге асырды.

2015 жылы номинал құны 210.000 миллион теңге (бір данасы 1.000 теңге) болатын осы сатып алынған облигациялардың бір бөлігі жылдық 8% мөлшерінде өтеуге кірістілікпен «Қазақстан қор биржасы» АҚ-ға қайталама орналастырылды, бұл ретте нақты 197.000 миллион теңге тартылды. Жыл сайынғы купон жылдық 6% құрайды.

2015 жыл ішінде ҚАӨ ҰАК 500 миллион АҚШ доллары (төлеу күнгі бағам бойынша 92.900 миллион теңгеге барабар) сомаға облигацияларды өтеуді жүзеге асырды. Өтеу жалпы сомасы 450 миллион АҚШ доллары (қол қойылған күнгі бағам бойынша 82.715 миллион теңгеге барабар) болатын банктердің синдикатынан қарыз алу есебінен жүзеге асырылды.

**17. Қарыздар (жалғасы)**

**Қытайдың Мемлекеттік Даму Банкінің кредиттік желісі (жалғасы)**

*Өзге де қарыздар*

2015 жылғы 30 қазанда Қор 2020 жылғы 30 қазанға дейін 5 (бес) жыл мерзіммен және 3,5 жылға жеңілдікті кезеңмен 1.500 миллион АҚШ доллары (төлеу күнгі бағам бойынша 466.350 миллион теңгеге барабар) сомасына «Tokyo**-**Mitshubishi UFJ, LTD» Банкімен қарыз шартын жасасты, жылдық сыйақы мөлшерлемесі 1,8% + 6 айлық Libor құрады.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың еншілес ұйымдарының бөлінісінде қарыздардың баланс сомасы төменде берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| ҚМГ ҰК және оның еншілес ұйымдары | **3.221.341** | 3.090.528 |
| ҚТЖ ҰК және оның еншілес ұйымдары | **1.203.388** | 689.327 |
| Қор | **858.040** | 1.306.118 |
| Самұрық-Энерго және оның еншілес ұйымдары | **353.466** | 188.349 |
| ҚАӨ ҰАК және оның еншілес ұйымдары | **172.621** | 137.072 |
| КЕГОК және оның еншілес ұйымдары | **171.231** | 107.596 |
| Қордың өзге де еншілес ұйымдары | **112.624** | 123.272 |
| **Барлық берілген қарыздар** | **6.092.711** | 5.642.262 |

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыздардың құрамына Лондон қор биржасында орналастырылған ҚМГ ҰК облигациялары берген 1.735.399 миллион теңге (28%), әртүрлі қор биржаларында (Лондон, Швейцария, Сингапур) орналастырылған ҚТЖ облигациялары - 852.871 миллион тенге (14%), Tokyo**-**Mitshubishi UFJ Банкінен Қордың қарыздары - 504.475 миллион теңге (8%), Қазақстанның Даму Банкінен ҚМГ ҰК қарыздары - 466.864 миллион теңге (8%) сомасы қамтылды.

2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыздардың құрамына Лондон қор биржасында орналастырылған ҚМГ ҰК облигациялары берген 1.896.914 миллион теңге (34%), «БТА Банк» АҚ (қазіргі сәтте ҚКБ) мен «Альянс Банк» АҚ (қазіргі сәтте «Fortebank» АҚ)сатып алынған Қордың облигациялары - 763.143 миллион теңге (14%), әртүрлі қор биржаларында (Лондон, Швейцария, Сингапур) орналастырылған ҚТЖ облигациялары - 457.018 миллион теңге (8%), Қазақстанның Даму Банкінен ҚМГ ҰК қарыздары -   
271.411 миллион теңге (5%) сомасы қамтылды.

*Валюта бағамының өзгеру нәтижесі және хеджирлеу құралы*

2015 жыл ішінде алынған қарыздардың баланстық құны АҚШ долларына қатысты теңге бағамының өзгерістеріне байланысты 2.707.212 миллион теңгеге ұлғайды. 2015 жылғы 1 шілдеде АҚШ долларымен берілген Топтың кейбір қарыздары шетелдік операцияларды жүзеге асыратын еншілес ұйымдарға таза инвестицияларды хеджирлеу құралы ретінде анықталды. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 2.416.727 миллион теңге сомаға осы қарыздарды қайта есептеуден болатын бағам айырмасы бойынша іске асырылмаған шығындар өзге де жиынтық кіріске жатқызылды және таза активтер бойынша кірістерге қарсы есепке алынды, ол есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резервке жатқызылды *(16.9-ескертпе)*.

2015 жылғы 7 тамызда Топ швейцар франктерімен берілген сатудан болған теңгемен түсімге баламаның өзгеру тәуекелін азайту мақсатында ақша ағындарын хеджирлеуді бастады. Өтеу мерзімі 2019 және 2022 жылдардағы Швейцар қор биржасындағы 2014 жылғы 20 маусымда шығарылған еврооблигациялар хеджирлеу құралы болып табылады, ол жеке сәйкестендіріледі және сенімді бағалауға беріледі. Осы хеджирлеу процесіндегі хеджирлеу объектісі швейцар франктерімен берілген транзиттік тасымалдаудан түскен жоғары ықтималды түсім болып табылады (атап айтқанда, 2019 және 2022 жылдары 1 қаңтардан бастап 20 маусымды қоса алғандағы кезеңге алынған бірінші сатылымдар). 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша хеджирлеудің тиімді бөлігін беретін қарыздар бойынша 43.492 миллион теңге мөлшеріндегі теріс бағам айырмасы хеджирлеу бойынша резерв ретінде өзге де жиынтық кіріске жатқызылды *(16.10-ескертпе)*.

18. Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары

31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары мынаны қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Ұлттық қордың активтері есебінен Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі сатып алған облигациялар | **727.882** | 279.141 |
| Қазақстан Республикасының Үкіметінен қарыздар | **77.249** | 74.037 |
| Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен қарыздар | **61.306** | 60.566 |
|  | **866.437** | 413.744 |
| 12 ай ішінде өтеуге жатқызылған сома шегерілген | **(6.722)** | (1.111) |
| **12 айдан кейін өтеуге жатқызылған сомалар** | **859.715** | 412.633 |

2015 жылғы 15 қазанда жылдық жыл сайынғы купоны 3% мөлшеріндегі 769.500 миллион теңге сомаға Қор облигацияларының он бірінші шығарылымын тіркеуді жүзеге асырды. 2015 жылғы 20 – 29 қазан кезеңінде 751.631 миллион теңге сомаға Қордың облигацияларын орналастыру жүзеге асырылды. Облигацияларды Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі сатып алды.

Алынған қаражаттың әділ құны 432.967 миллион теңгені құрады. 318.664 миллион теңге мөлшеріндегі норминал құны мен әділ құны арасындағы айырма капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте бөлінбеген пайда құрамында біржолғы кіріс ретінде көрсетілді.

**19. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Солтүстік Каспий жобасына қатысудың бөлінбейтін үлесінде қосымша үлес сатып алу бойынша берешек | **766.014** | 396.345 |
| Болашақтағы кезеңдердің кірістері | **21.821** | 16.933 |
| Ұзақ мерзімді берешек және өзге де міндеттемелер | **51.984** | 50.293 |
|  | **839.819** | 463.571 |

**Солтүстік-Каспий жобасына қатысудың бөлінбейтін үлесінде қосымша үлес сатып алу бойынша берешек**

2008 жылы 31 қазанда Солтүстік-Каспий жобасына (бұдан әрі – «СКЖ») барлық қатысушылар келісімге қол қойды, оған сәйкес ҚМГ Қашағаннан басқа, жобаға қатысушылардың барлығы ҚМГ Қашаған Б.В.-нің СКЖ-дегі үлесін 2008 жылғы 1 қаңтардан бастап 8,33%-дан 16,81%-ға дейін ретроспективалы ұлғайту үшін пропорционалды негізде жобадағы өз үлестерінің бір бөлігін ішінара беруге келісті. Сатып алу бағасы   
1,78 миллиард АҚШ доллары мөлшеріндегі соманы және жыл сайын негізде негізгі борыштың сомасына капиталдандырылатын LIBOR плюс 3% мөлшеріндегі жылдық сыйақыны қамтиды. ӨБК-ге 8,48% қатысу үлесі мөлшерінде сатып алынған иелену үлесі осы міндеттемелерді қамтамасыз ету ретінде салынған.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы берешектің амортизацияланған құны 766.014 миллион теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсанда: 396.345 миллион теңге) құрайды. Осы сома Қашаған кен орнында мұнайды коммерциялық өндіруді бастағаннан кейін үш тең жыл сайынғы төлемдермен төлеуге жатады. Топ 2016 жылы Қашаған кен орнында коммерциялық өндіруді бастауды күтпейді. Тиісінше осы берешек 2015 жылғы 31 желтоқсанда ұзақ мерзімді міндеттемелер ретінде жіктелді.

2015 және 2014 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы қаржылық міндеттемелердің баланстық құны шамамен оның әділ құнына тең.

20. қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер

Топ негізгі құралдардың бірқатар объектілері, оның ішінде басым әуе кемелері бойынша қаржылық жалдау шарттарын жасады.

2012 және 2014 жылдары Топтың еншілес ұйымы «Эйр Астана» АҚ (бұдан әрі – «Эйр Астана») тіркелген пайыздық мөлшерлемемен қаржылық жалдау талаптары бойынша 11 (он бір) әуе кемесін сатып алды. Әрбір әуе кемесі бойынша жалдау мерзімі 12 (он екі) жылды құрайды. «Эйр Астана» АҚ-да жалдау мерзімінің соңында номинал баға бойынша әрбір әуе кемесін сатып алу мүмкіндігі бар. 6 (алты) жаңа Airbus қатысты лизинг берушіге қаржы институттары берген қарыздар Еуропалық Экспорттық-Кредит агенттіктерінің кепілдігімен қамтамасыз етілді; 3 (үш) Boeing – 767 US Export Import Bank кепілдігінде, ал 2 (екі) Embraer Бразилия Даму Банкінің кепілдігінде. Эйр Астана қаржылық жалдау бойынша міндеттемесін қамтамасыз ету ретінде 81.277 миллион теңге баланс құнымен жалданған активтерге кепіл берді (2014: 88.501 миллион теңге).

Эйр Астананың қаржылық жалдауы белгілі бір ковенанттарды қамтиды. Бұл ковенанттар берешектің жалпы сомасын лимиттеуді қоса алғанда, бірақ оған шектелмей белгілі бір операцияларға қатысты тыйымдар салады. Қаржылық жалдаудың белгілі бір шарттары Компанияның иелену үлестерін өзгертуге қатысты ковенанттарды қамтиды. Осы талап 2015 жыл бойы сақталды.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша пайыз сомасының есебі 3,09%-дан 19,7%-ға дейінгі (2014 жыл: 3,09%-дан 19,7%-ға дейін) тиімді пайыз мөлшерлемелеріне негізделеді.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша таза ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құнымен бірге қаржылық жалдау бойынша болашақ ең төменгі жалдау төлемдері былайша берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | **2015** | | | | |
| *Миллион теңгемен* | | | **Ең төменгі жалдау төлемдері** | | | **Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны** | |
|  | | |  | | |  | |
| Бір жыл ішінде | | | **24.977** | | | **19.364** | |
| 2 жылдан 5 жылды қоса алғанда | | | **77.367** | | | **62.969** | |
| Бес жылдан жоғары | | | **76.986** | | | **71.864** | |
| Минус: қаржы төлемдерін білдіретін сома | | | **(25.133)** | | | **−** | |
| **Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны** | | | **154.197** | | | **154.197** | |
|  | | |  | | |  | |
| 12 ай ішінде өтеуге жататын сома шегерілген | | | **(24.977)** | | | **(19.364)** | |
| **12 айдан кейін өтеуге жататын сома** | | | **129.220** | | | **134.833** | |
|  | | 2014 | | | | |
| *Миллион теңгемен* | | Ең төменгі жалдау төлемдері | | | Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны | |
|  | | |  | |  | |
| Бір жыл ішінде | | 20.768 | | | 15.802 | |
| 2 жылдан 5 жылды қоса алғанда | | 54.832 | | | 44.111 | |
| Бес жылдан жоғары | | 50.597 | | | 46.285 | |
| Минус: қаржы төлемдерін білдіретін сома | | (19.999) | | | − | |
| **Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны** | | 106.198 | | | 106.198 | |
|  | | |  | |  | |
| 12 ай ішінде өтеуге жататын сома шегерілген | | (20.768) | | | (15.802) | |
| **12 айдан кейін өтеуге жататын сома** | | 85.430 | | | 90.396 | |

Қаржылық жалдау бойынша «Эйр Астана» АҚ-ның міндеттемесі АҚШ долларымен берілген.

2015 жылғы 1 шілдеде «Эйр Астана» АҚ АҚШ долларымен берілген ықтималдығы жоғары болашақ кірістерді хеджирлеу ретінде АҚШ долларымен берілген қаржылық жалдау бойынша өзінің міндеттемелерінің бір бөлігін анықтады. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша АҚШ долларымен берілген 85.117 миллион теңге сомасында берілген қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер 2015 – 2020 жылдардағы кезеңдегі сол сомада болашақ ықтималдығы жоғары түсімді хеджирлеу құралы ретінде танылды. Топ хеджирлеуге қатысты тиімділігі жоғары болып табылатынын күтуде, өйткені қаржылық жалдау бойынша міндеттемелерді өтеуге байланысты ақша қаражатының болашақ ағыны түсімнің хеджирленген бөлігінің ақша қаражатының болашақ түсімдеріне сәйкес келеді.

**20. қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер (жалғасы)**

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 38.430 миллион теңге сомасында қаржылық жалдау бойынша міндеттемелерді қайта бағалаудан хеджирлеудің тиімді бөлігін білдіретін 7.686 миллион теңге мөлшерінде мерзімі өткен салықты шегергенге дейінгі шығын хеджирлеу бойынша резерв ретінде өзге жиынтық кірісте көрсетілді *(16.10-ескертпе)*.

21. РезервТЕР

31 желтоқсандағы жағдай бойынша резервтер мыналарды қамтыды:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Активтердің істен шығуы бойынша міндеттемелер** | **Қоршаған ортаға келтірген зияны үшін міндеттемелер бойынша резерв** | **Салықтар бойынша резерв** | **Әлеуметтік объектілерді салу бойынша резервтер** | **Өзге де** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2014 жылғы 1 қаңтардағы резерв** | 71.433 | 39.193 | 20.230 | 132.736 | 35.632 | 299.224 |
| Валюта есептілігін қайта есептеу | 4.275 | 2.878 | 229 | − | 739 | 8.121 |
| Есеп бағалауларын қайта қарау | 9.039 | 1.188 | 13 | − | (12.688) | (2.448) |
| Дисконт сомасына ұлғаю | 5.507 | 1.247 | − | − | 70 | 6.824 |
| Жыл ішіндегі резерв | 40.560 | 46 | 10.938 | 31.775 | 38.426 | 121.745 |
| Сатудан активтерге аударымдар | − | (19) | − | − | (63) | (82) |
| Кәсіпорындарды біріктіру кезіндегі түсімдер | 1.267 | − | 831 | − | − | 2.098 |
| Резервті пайдалану | (1.093) | (2.277) | (13.040) | (3.580) | (20.941) | (40.931) |
| Пайдаланылмаған сомаларды түзету | − | (57) | (3.483) | − | (8.135) | (11.675) |
| **2014 жылғы 31 желтоқсандағы резерв** | 130.988 | 42.199 | 15.718 | 160.931 | 33.040 | 382.876 |
| Валюта есептілігін қайта есептеу | **42.743** | **16.290** | **9.415** | **−** | **6.691** | **75.139** |
| Есеп бағалауларын қайта қарау | **(1.781)** | **(333)** | **8.670** | **2.544** | **(802)** | **8.298** |
| Дисконт сомасына ұлғаю | **10.340** | **1.413** | **−** | **−** | **368** | **12.121** |
| Жыл ішіндегі резерв | **963** | **102** | **60.559** | **(30)** | **46.089** | **107.683** |
| Сатудан активтерге аударымдар | **(2.651)** | **(35.196)** | **−** | **−** | **(12.811)** | **(50.658)** |
| Резервті пайдалану | **(609)** | **(2.588)** | **(14.181)** | **(7.180)** | **(15.774)** | **(40.332)** |
| Пайдаланылмаған сомаларды түзету | **(690)** | **(1.815)** | **−** | **−** | **(149)** | **(2.654)** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсандағы резерв** | **179.303** | **20.072** | **80.181** | **156.265** | **56.652** | **492.473** |

Резервтердің ағымдағы және ұзақ мерзімді бөлігі былайша берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Активтердің істен шығуы бойынша міндеттемелер** | **Қоршаған ортаға келтірген зияны үшін міндеттемелер бойынша резерв** | **Салықтар бойынша резерв** | **Әлеуметтік объектілерді салу бойынша резервтер** | **Өзге де** | **Жиыны** |
| Ағымдағы бөлігі | 1.047 | 9.148 | 5.880 | 104.314 | 33.040 | 153.429 |
| Ұзақ мерзімді бөлігі | 129.941 | 33.051 | 9.838 | 56.617 | − | 229.447 |
| **2014 жылғы**  **31 желтоқсандағы резерв** | 130.988 | 42.199 | 15.718 | 160.931 | 33.040 | 382.876 |
| Ағымдағы бөлігі | **1.024** | **8.311** | **63.228** | **107.664** | **40.693** | **220.920** |
| Ұзақ мерзімді бөлігі | **178.279** | **11.761** | **16.953** | **48.601** | **15.959** | **271.553** |
| **2015 жылғы**  **31 желтоқсандағы резерв** | **179.303** | **20.072** | **80.181** | **156.265** | **56.652** | **492.473** |

22. ЖҰМЫСКЕРЛЕРГЕ БЕРІЛЕТІН сыйақы бойынша міндеттемелер

**Мемлекеттік зейнетақымен қамтамасыз ету бойынша міндеттемелер**

Топ Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнама талаптарына сәйкес әлеуметтік салық төлейді. Әлеуметтік салық және жалақы бойынша шығыстар олар туындаған сәттегі шығыстарға жатқызылады.

Бұдан басқа, Топ жинақтаушы зейнетақы қорларына жұмыскерлердің жарнасы ретінде төленетін жұмыскерлердің жалақысынан 10% ұстап қалады. Осындай шығыстар олар орын алған кезеңде көрсетіледі.

**Белгіленген төлемдері бар зейнетақы жоспары**

Әртүрлі жоспарлар бойынша жұмыскерлерге төлеу бойынша міндеттемелер Топтың кейбір еншілес ұйымдарының (ҚМГ ҰК, ҚТЖ ҰК, «Қазақтелеком» АҚ (бұдан әрі - ҚТК), «Самұрық-Энерго» АҚ, ҚАӨ ҰАК, «Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ және «Қазпочта» АҚ) және кәсіподақ ұйымдары ұсынған осы еншілес ұйымдардың жұмыскерлері арасында жасалған ұжымдық шарттарға сәйкес төлеуге жатқызылады.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша белгіленген төлемдері бар зейнетақы жоспары бойынша Топтың жалпы міндеттемелері мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Белгіленген төлем мөлшерлері бар зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелердің ағымдағы құны | **78.823** | 66.851 |
| Өтеу мерзімі жыл ішінде болатын міндеттеме | **(6.384)** | (5.726) |
| **Өтеу мерзімі бір жылдан кейін болатын міндеттеме** | **72.439** | 61.125 |

31 желтоқсандағы жағдай бойынша төлемдердің және тіркелген төлемдердің белгіленген мөлшерлері бар зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелердің ағымдағы құнын салыстыру былайша берілген::

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| **Міндеттемелердің жыл басындағы жалпы сомасы** | **66.851** | 60.295 |
| Ағымдағы қызметтердің құны | **4.578** | 4.143 |
| Бұрынғы қызметтердің құны | **7.737** | 1.396 |
| Пайыз бойынша шығыстар | **5.162** | 3.813 |
| Жыл ішінде жүргізілген төлемдер | **(6.741)** | (5.137) |
| Бұрынғы қызметтердің танылмаған құны | **(2.040)** | 202 |
| Өзге де жиынтық кіріс құрамында кезең ішінде танылған актуарлық шығындар | **4.378** | 3.218 |
| Шығыстар құрамында кезең ішінде танылған актуарлық шығындар | **1.256** | 1.074 |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | **−** | (279) |
| Сатуға активтерге аудару | **(2.358)** | (1.874) |
| **Жыл соңындағы міндеттемелердің жалпы сомасы** | **78.823** | 66.851 |

21.071 миллион теңге мөлшерінде қызметтердің ағымдағы құнын, пайыздар бойынша шығыстарды, бұрынғы қызметтердің құнын, бұрынғы қызметтердің танылмаған құнын және актуарлық шығынды қамтитын қызметтердің жалпы құны 2015 жылы тиісті баптарда жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте мойындалды (2014 жылы: 13.846 миллион теңге).

Топтың міндеттемелерінің есептері өлім-жітім деңгейі бойынша жарияланған статистикалық деректер,  
сондай-ақ Топ жұмыскерлердің саны, жасы, жынысы мен өтілі бойынша нақты деректер негізінде дайындалды. Есепті күнгі барлық жоспарлар үшін орта өлшемді мән ретінде есептелген өзге де негізгі жол берулер төменде келтірілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Дисконттың мөлшерлемесі | **7,75%** | 7,01% |
| Болашақтағы қаржылық көмектің күтілетін жылдық өсімі | **5,47%** | 4,73% |
| Болашақтағы ең төменгі жалақының күтілетін жылдық өсімі | **6,63%** | 5,71% |
| Болашақта теміржол билеттері құнының күтілетін жылдық өсуі | **10,2%** | 7,5% |

23. Өзге де ағымдағы міндеттемелер

31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ағымдағы міндеттемелер мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Алынған аванстар және болашақтағы кезеңдердің кірістері | **119.419** | 100.427 |
| Жұмыскерлерге төлемдер бойынша міндеттемелер | **78.787** | 90.829 |
| Төлеуге өзге салықтар | **66.851** | 100.569 |
| Клиенттің қаражаты | **21.069** | 20.628 |
| Төлеуге дивидендтер | **7.225** | 4.037 |
| Өзге де бағалау міндеттемелері | **5.738** | 5.033 |
| «Қазақтүрікмұнай» ЖШС-ға үлесті сатып алуға төлемге | **−** | 13.700 |
| Өзгелер | **56.879** | 61.208 |
|  | **355.968** | 396.431 |

24. ТҮСІМ

31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішіндегі түсім мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014  (қайта есептелді) |
|  |  |  |
| Теміржолмен жүк тасымалдары | **620.918** | 736.074 |
| Уран өнімін сату | **303.998** | 243.495 |
| Мұнай мен газ тасымалдау | **296.617** | 286.228 |
| Электрлік кешен | **230.192** | 235.509 |
| Қайта өңделген газ өнімін сату | **213.782** | 191.650 |
| Мұнай өнімдерін сату | **212.499** | 292.542 |
| Телекоммуникациялық қызметтер | **180.705** | 198.823 |
| Авиатасымалдар | **160.479** | 163.682 |
| Шикі мұнай сату | **121.652** | 21.315 |
| Электр энергиясын тасымалдау | **98.028** | 75.821 |
| Аффинирленген алтынды өткізу | **92.200** | 42.425 |
| Жолаушылар темір жол тасымалы | **72.926** | 78.579 |
| Пайыздық кіріс | **49.933** | 53.441 |
| Алыс-беріс мұнайын өңдеу | **45.984** | 38.948 |
| Почта қызметтері | **31.837** | 27.942 |
| Өзге де кіріс | **359.881** | 287.276 |
| Минус: жанама салықтар және коммерциялық жеңілдіктер | **(643)** | (2.989) |
|  | **3.090.988** | 2.970.761 |

25. Мемлекеттік субсидиялар

«Тасымалдаушының жолаушылар тасымалдауды жүзеге асыруына байланысты шығындарын субсидиялау ережесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2004 жылғы 11 қарашадағы № 1188 қаулысына сәйкес 2005 жылдың 1 қаңтарынан бастап ҚТЖ ҰК әлеуметтік маңызы бар қатынастар бойынша тасымалдаушының шығындарын жабу ретінде субсидиялар ала бастады. Осы субсидиялар бойынша қандай да бір орындалмаған талаптар немесе шартты міндеттемелер жоқ. 2015 жылы 31 желтоқсанда аяқталған жылға субсидияның сомасы 21.722 миллион теңгені құрады (2014: 24.638 миллион теңге).

«Халыққа телекоммуникацияның әмбебап қызметтерін көрсететін байланыс операторларының шығындарын өтеу үшін телекоммуникацияның әмбебап қызметтерінің құнын субсидиялау ережесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2004 жылғы 7 қазандағы № 1039 қаулысына сәйкес 2004 жылдың 4-тоқсанынан бастап ҚТК әлеуметтік маңызды аудандарда байланыс қызметтерін көрсету кезінде шеккен операторлардың шығындарына өтемақы төлеуге арналған үкіметтік субсидиялар алды. Көрсетілген субсидияларға қатысты барлық талаптар мен шартты міндеттемелер орындалды. 2015 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылы алынған субсидияның жалпы сомасы 7.010 миллион теңгені құрады (2014: 6.277 миллион теңге).

**25. Мемлекеттік субсидиялар (жалғасы)**

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2002 жылғы 17 тамыздағы № 915 қаулысына сәйкес Үкімет Астанадан Қазақстанның басқа қалаларына рентабельді емес бағыттар бойынша жолаушылар авиатасымалдары бойынша қызметтерді жүзеге асыратын компанияларға субсидиялар ұсынды. Субсидия рейске жұмсалатын шығынның алынған кірістен артып кетуіне негізделген. 2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылғы субсидия сомасы нөл теңгені (2014 жылы: 242 миллион теңге) құрады.

2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға өзге де мемлекеттік субсидиялар нөл теңгені   
(2014: 35 миллион теңге) құрады.

[26. Сатылған өнім мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны.. 82](file:///E:\A3%20FS%20Samruk-Kazyna%20Conso_2011_RUS_0606%2012%20каз.docx#_Toc326076075)

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде сатылған өнім мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014  (қайта есептелді) |
|  |  |  |
| Материалдар мен қорлар | **732.870** | 602.218 |
| Жалақы бойынша шығыстар | **685.464** | 661.509 |
| Тозу, сарқылу және амортизация | **336.179** | 354.455 |
| Отын және энергия | **209.823** | 263.632 |
| Алынған өндірістік қызметтер | **156.582** | 139.101 |
| Жөндеу және қызмет көрсету | **100.498** | 78.609 |
| Құрамында алтыны бар шикізат | **89.524** | 41.704 |
| Пайдалы қазбалар өндіруге салынатын салық | **79.462** | 103.338 |
| Пайыздық шығыстар | **74.641** | 68.879 |
| Жалдау | **36.333** | 38.199 |
| Алыс-беріс мұнайын өңдеуге шығындар | **26.678** | 28.993 |
| Өзгелер | **186.978** | 203.066 |
|  | **2.715.032** | 2.583.703 |

27. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі жалпы және әкімшілік шығыстар мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 (қайта есептелді) |
|  |  |  |
| Жалақы бойынша шығыстар | **152.819** | 146.427 |
| Айыппұлдар мен өсімпұлдар | **49.248** | 638 |
| Консультациялық қызметтер | **26.429** | 20.249 |
| Табыс салығынан басқа салықтар | **26.401** | 48.656 |
| Тозу және амортизация | **19.414** | 17.475 |
| Демеушілік көмек және қайырымдылық | **17.746** | 32.991 |
| Күмәнді борыштар бойынша резервтер | **12.972** | 13.676 |
| Жалдау | **6.384** | 6.233 |
| Іссапар шығыстары | **5.449** | 6.245 |
| Жөндеу және қызмет көрсету | **4.573** | 5.134 |
| Өзгелер | **59.143** | 59.170 |
|  | **380.578** | 356.894 |

2015 жылы Топ 2009-2012 жылдарға ҚМГ БӨ кешенді салықтық тексеру қорытындылары бойынша 27.846 миллион теңге сомаға резерв есептеді. Осы сома тиісінше 22.380 миллион теңге және 5.466 миллион теңге мөлшерінде салықтар мен өсімпұлдарды қамтиды.

Сондай-ақ 2015 жылы Топ 18.126 миллион теңге мөлшерінде 2013 жылғы 14 қарашадағы № 28 Қордың құжаттамалық тексеру актісіне сәйкес корпоративтік табыс салығы бойынша айыппұл мен өсімпұлдарды төлеуді жүзеге асырды, оның ішінде айыппұл мен өсімпұлдың сомасы тиісінше 13.468 миллион теңгені және 4.658 миллион теңгені құрады.

28. ТАСЫМАЛДАУ ЖӘНЕ САТУ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі тасымалдау және сату бойынша шығыстар мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 (қайта есептелді) |
|  |  |  |
| Рента салығы | **41.557** | 152.623 |
| Кеден бажы | **84.639** | 87.246 |
| Тасымалдау | **44.996** | 44.416 |
| Жалақы бойынша шығыстар | **10.979** | 12.993 |
| Агенттерге комиссиялық сыйақылар және жарнама | **8.070** | 11.814 |
| Тозу және амортизация | **6.890** | 6.104 |
| Өзгелер | **14.137** | 9.443 |
|  | **211.268** | 324.639 |

29. ҚҰНСЫЗДАНУДАН БОЛАТЫН ШЫҒЫН

31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішіндегі шығын мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014  (қайта есептелді) |
|  |  |  |
| Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы  *(4-ескертпе)* | **132.262** | 285.262 |
| Өтеуге ҚҚС құнсыздануы | **54.509** | 803 |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялардың құнсыздануы *(8-ескертпе)* | **38.370** | 11.760 |
| Ұзақ мерзімді қорлардың құнсыздануы *(4-ескертпе)* | **36.047** | − |
| Гудвилдің құнсыздануы *(7-ескертпе)* | **11.922** | 77.497 |
| Клиенттерге қарыздардың құнсыздануы/(құнсыздануды түзету  *(9-ескертпе)* | **9.167** | (905) |
| Өзгелер | **9.993** | 6.959 |
|  | **292.270** | 381.376 |

30. қаржы шығындары

31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішіндегі қаржы шығындары мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 (қайта есептелді) |
|  |  |  |
| Қарыздар және шығарылған борыштық бағалы қағаздар бойынша пайыздар | **256.064** | 227.680 |
| Солтүстік Каспий жобасында қосымша үлес сатып алғаны үшін берешек бойынша пайыздық шығыстар | **19.601** | 13.471 |
| Резервтер және өзге де берешектер бойынша дисконт сомасына ұлғайту | **12.784** | 7.336 |
| Қаржылық жалдау бойынша пайыздар бойынша міндеттемелер | **6.385** | 5.766 |
| Өзгелер | **26.655** | 18.485 |
|  | **321.489** | 272.738 |

31. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІС

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі қаржылық кіріс мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 (қайта есептелді) |
|  |  |  |
| Кредит мекемелеріндегі қаражат және ақша қаражаты мен олардың баламалары бойынша сыйақы | **96.364** | 84.138 |
| Шығарылған борыштық бағалы қағаздарды мерзімінен бұрын өтеуден болатын пайда | **54.837** | − |
| Міндеттемелерді есептен шығарудан пайда | **44.412** | − |
| Қарыздар және қаржы активтері бойынша кіріс | **31.663** | 15.133 |
| Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек дисконтының амортизациясы | **10.725** | 6.088 |
| Алынған дивидендтер бойынша кіріс | **7.067** | − |
| Берілген кепілдіктер бойынша кіріс | **5.959** | 5.614 |
| Өзгелер | **31.095** | 17.756 |
|  | **282.122** | 128.729 |

2015 жылдың аяғында Топ жалпы сомасы 3,68 миллиард АҚШ долларына Лондон Қор Биржасында облигацияларды мерзімінен бұрын сатып алуды жүзеге асырды, осы мәміленің нәтижесінде 54.837 миллион теңге мөлшерінде пайда алынды *(17-ескертпе)*.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша МДК (Ойл энд Газ Н Блок Казахстан) ГМБХ «Н» жобасында 24,50% тең қатысу үлесі Топқа жол берді. Осы мәміленің нәтижесінде Топ 37.329 миллион теңге мөлшерінде міндеттемелерді есептен шығарудан пайданы мойындады.

Türkiye Petrolleri Anonim Ortakliği (бұдан әрі − «ТПАО») сатып алу-сату шарттарының талаптары негізінде Топ ТПАО-ның КМТ-дағы өз үлесін сату кезінде Топтың борышын талап етудің өз құқықтарынан бас тартты деген тұжырымға келді. СәйкесіншеТоп 38.231 мың АҚШ доллары (2015 жылғы 6 айға орташа бағам бойынша баламасы 7.083 миллион теңге) сомасында ТПАО алдындағы міндеттемелерді есептен шығарудан өзге де кірісті мойындады.

32. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАР КІРІСІНДЕГІ ҮЛЕС, НЕТТО

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы / (шығынындағы) үлесі мыналарды қамтиды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Теңізшевройл БК ЖШС | **162.160** | 315.828 |
| «ҚазРесГаз» АҚ | **36.253** | 29.484 |
| «КАТКО» БК ЖШС | **24.753** | 7.868 |
| Маңғыстау Инвестментс БВ | **19.703** | 56.939 |
| «Оңтүстік тау-кен химия компаниясы» БК ЖШС | **10.435** | (19) |
| «Қаратау» ЖШС | **10.043** | 4.476 |
| «Ақбастау» БК ЖШС | **8.080** | 3.931 |
| Forum Muider B.V. | **6.121** | 3.939 |
| “KLPE” ЖШС | **4.829** | 331 |
| «Инкай» БК ЖШС | **3.842** | 3.235 |
| Kazakhstan Petrochemical Industries Inc ЖШС | **3.808** | (189) |
| «Екібастұз МАЭС-2» АҚ | **(12.768)** | 5.129 |
| «Қазмырыш» ЖШС | **(16.339)** | 1.987 |
| ПетроҚазақстан Инк. | **(16.466)** | 23.008 |
| «Қазақстан-Қытай құбыры» ЖШС (мұнай құбыры) | **(17.541)** | (6.496) |
| «Бейнеу-Шымкент газ құбыры» ЖШС (газ құбыры) | **(60.433)** | (13.861) |
| Өзгелер | **(17.057)** | 21.351 |
|  | **149.423** | 456.941 |

33. теріс бағамдық айырма, нетто

2015 жылғы 20 тамызда Ұлттық Банк пен Қазақстан Республикасының Үкіметі валюталық дәлізді алып тастап және еркін өзгермелі теңге айырбастау бағамына өтіп, инфляциялық таргеттеу режиміне негізделген жаңа кредит-ақша саясатын іске асыру туралы шешім қабылдады.

Осы шешімнің нәтижесінде АҚШ долларына және басқа негізгі валюталарға қатысты теңге айырбастау бағамы түзетілді. Түзеткенге дейін айырбастау бағамдары 2015 жылғы тамызда және 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 1 АҚШ долларына тиісінше 188,35 теңгені және бір АҚШ долларына 340,01 теңгені құрады, бұл 2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде бағамдық айырмадан айтарлықтай кірістер мен шығыстарға алып келді.

34. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішіндегі табыс салығы бойынша шығыстар мыналарды қамтыды:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| **Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар** |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы (КТС) | **200.960** | 136.141 |
| Дивидендтер мен сыйақылар бойынша төлем көзінен ұсталатын салық | **27.431** | 44.790 |
| Үстеме пайда салығы | **8.131** | 11.534 |
|  |  |  |
| **Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыс/ (үнем):** |  |  |
| Корпоративтік табыс салығы (КТС) | **(44.360)** | (16.844) |
| Дивидендтер мен сыйақылар бойынша төлем көзінен ұсталатын салық | **79.045** | 28.384 |
| Үстеме пайда салығы | **2.812** | (1.784) |
| **Табыс салығы бойынша шығыстар** | **274.019** | 202.221 |

Бухгалтерлік пайдадан бастап табыс салығы бойынша шығыстарға табыс салығының нормативтік мөлшерлемесі бойынша табыс салығын есептегенге дейін есептелген табыс салығы бойынша шығыстарды салыстыру 31 желтоқсанда аяқталатын жылдар ішінде (2015 және 2014 жылдары 20%) былайша көрсетіліп отыр:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Жалғасып отырған қызметтен табыс салығын есептегенге дейінгі пайда/(шығын) | **317.190** | (297.504) |
| Тоқтатылған қызметтен табыс салығын есептегенге дейінгі пайда | **240.594** | 726.964 |
|  |  |  |
| **Бухгалтерлік пайда бойынша табыс салығы бойынша шығыстар** | **111.557** | 85.892 |
| Шегерімге жатқызылмайтын немесе салық салу мақсатында салық салуға жатқызылмайтын баптардың салықтық әсері | **14.235** | 92.232 |
| Кейінге қалдырылған салық бойынша мойындалмаған активтердегі өзгерістер | **73.307** | 41.539 |
| Үстеме пайда салығы | **10.943** | 9.750 |
| Корпоративтік табыс салығының әртүрлі мөлшерлемелерінің әсері | **3.082** | (9.077) |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың салық салынбайтын пайдадағы үлесі | **(5.190)** | (43.059) |
| Өзге де айырмалар | **45.048** | 17.691 |
| **Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстардың жиынтығы** | **252.982** | 194.968 |
|  |  |  |
| Тоқтатылған қызметке жатқызылған табыс салығы бойынша үнем ескерілген | **21.037** | 7.253 |
| **Жалғасып отырған қызметтен корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар** | **274.019** | 202.221 |

**34. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (жалғасы)**

Активтер мен міндеттемелерді есептеу үшін салық негізімен шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілген сома арасындағы уақытша айырмаларға есептік күні қолданылған заңмен белгіленген салық мөлшерлемесін қолдану арқылы есептелген 31 желтоқсанға кейінге қалдырылған салық сальдосы мыналарды қамтиды:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | | | | 2014 | | | |
| *Миллион теңгемен* | **Корпора-тивтік табыс салығы** | **Үстеме пайда салығы** | **Төлем көзінен ұсталатын салық** | **Жиыны** | Корпора-тивтік табыс салығы | Үстеме пайда салығы | Төлем көзінен ұсталатын салық | Жиыны |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Негізгі құралдар | **127.736** | **(1.900)** | **−** | **125.836** | 72.782 | (1.619) | − | 71.163 |
| Ауыстырылған салықтық шығындар | **325.717** | **−** | **−** | **325.717** | 219.984 | − | − | 219.984 |
| Жұмыскерлерге қатысты есептелген міндеттемелер | **13.635** | **7** | **−** | **13.642** | 10.293 | 107 | − | 10.400 |
| Қаржы активтерінің құнсыздануы | **8.250** | **−** | **−** | **8.250** | 5.190 | − | − | 5.190 |
| Қоршаған ортаны ластағаны үшін міндеттемелер бойынша резерв | **14.794** | **−** | **−** | **14.794** | 7.180 | 9 | − | 7.189 |
| Өзге де есептеулер | **3.000** | **31** | **−** | **3.031** | 7.094 | 1.774 | − | 8.868 |
| Өзгелер | **42.390** | **−** | **−** | **42.390** | 33.846 | − | − | 33.846 |
| Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша мойындалмаған активтер | **(241.084)** | **−** | **−** | **(241.084)** | (138.815) | − | − | (138.815) |
| Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелермен бірге есептелген кейінге қалдырылған салық бойынша активтер | **(176.133)** | **−** | **−** | **(176.133)** | (115.389) | − | − | (115.389) |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер** | **118.305** | **(1.862)** | **−** | **116.443** | 102.165 | 271 | − | 102.436 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Негізгі құралдар | **538.376** | **2** | **−** | **538.378** | 538.579 | 177 | − | 538.756 |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың бөлінбеген пайдасы | **−** | **−** | **154.154** | **154.154** | − | − | 75.187 | 75.187 |
| Өзгелер | **10.615** | **−** | **−** | **10.615** | 13.699 | − | − | 13.699 |
| Минус: кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелермен есепке алынған кейінге қалдырылған салық бойынша активтер | **(176.133)** | **−** | **−** | **(176.133)** | (115.389) | − | − | (115.389) |
| **Кейінге қалдырылған міндеттемелер** | **372.858** | **2** | **154.154** | **527.014** | 436.889 | 177 | 75.187 | 512.253 |
| **Кейінге қалдырылған салық бойынша таза міндеттемелер** | **(254.553)** | **(1.864)** | **(154.154)** | **(410.571)** | (334.724) | 94 | (75.187) | (409.817) |

**34. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (жалғасы)**

31 желтоқсанда аяқталған жылдарға кейінге қалдырылған салық бойынша таза міндеттемелердегі өзгерістер былайша берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | | | | 2014 | | | |
| *Миллион теңгемен* | **Корпора-тивтік табыс салығы** | **Үстеме пайда салығы** | **Төлем көзінен ұсталатын салық** | **Жиыны** | Корпора-тивтік табыс салығы | Үстеме пайда салығы | Төлем көзінен ұсталатын салық | Жиыны |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1 қаңтардағы сальдо** | **334.724** | **(94)** | **75.187** | **409.817** | 287.544 | 1.490 | 46.801 | 335.835 |
| Есептілік валютасын қайта есептеу | **7.120** | **(854)** | **(78)** | **6.188** | 5.427 | 200 | − | 5.627 |
| Өзге де жиынтық кірісте көрсетілгені | **(8.107)** | **−** | **−** | **(8.107)** | 2.218 | − | − | 2.218 |
| Еншілес компаниялардың сатып алуы | **4.768** | **−** | **−** | **4.768** | 75.198 | − | − | 75.198 |
| Тоқтатылған қызмет *(5-ескертпе)* | **(39.592)** | **−** | **−** | **(39.592)** | (1.923) | − | − | (1.923) |
| Пайдалар мен шығындарда көрсетілгені | **(44.360)** | **2.812** | **79.045** | **37.497** | (33.740) | (1.784) | 28.386 | (7.138) |
| **31 желтоқсандағы сальдо** | **254.553** | **1.864** | **154.154** | **410.571** | 334.724 | (94) | 75.187 | 409.817 |

Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер оған қатысты актив пайдаланылуы мүмкін болашақта салық салынатын пайданың болу ықтималдығы бар сол дәрежеде ғана мойындалады. Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер оларға байланысты салық жеңілдіктері іске асырылуы мүмкін ықтималдық одан әрі болмайтын сол дәрежеде азайтылады. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кейінге қалдырылған салық бойынша мойындалмаған активтер, негізінен, 241.084 миллион теңге   
(2014 жылы: 138.815 миллион теңге) сомада ауыстырылған салық шығындарына жатқызылды.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қазақстан Республикасында ауыстырылған салық шығындары салық салу мақсатында олар туындаған сәттен бастап  
10 (он) жыл өткеннен кейін мерзімі өтеді.

35. Шоғырландыру

Мына еншілес ұйымдар осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке енгізілді::

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Иелену үлесі** | |
|  |  | **2015** | 2014 |
|  |  |  |  |
| 1 | «ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ («ҚМГ» ҰК) және еншілес ұйымдары | **90% - 1** | 100,00% |
| 2 | «ҚМГ Қашаған Б.В.» ЖШЖК | **100,00%** | 100,00% |
| 3 | «Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ («ҚТЖ» ҰК») және еншілес ұйымдары | **100,00%** | 100,00% |
| 4 | «Қазатомөнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ («ҚАӨ» ҰАК») және еншілес ұйымдары | **100,00%** | 100,00% |
| 5 | «Самұрық-Энерго» АҚ («Самұрық-Энерго») және еншілес ұйымдары | **100,00%** | 100,00% |
| 6 | «Электр желілерін басқару жөніндегі Қазақстан компаниясы» АҚ («KEGOC») және еншілес ұйымдары | **90% + 1** | 90% + 1 |
| 7 | «Қазпочта» АҚ және еншілес ұйымдары | **100,00%** | 100,00% |
| 8 | «Қазақтелеком» АҚ («ҚТК») және еншілес ұйымдары | **51,00%** | 51,00% |
| 9 | «Эйр Астана» АҚ («Эйр Астана») | **51,00%** | 51,00% |
| 10 | «Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ («Қазақстан Инжиниринг») және еншілес ұйымдары | **100,00%** | 100,00% |
| 11 | «Самұрық-Қазына» жылжымайтын мүлік қоры» АҚ | **100,00%** | 100,00% |
| 12 | «Тау-кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ және еншілес ұйымдары | **100,00%** | 100,00% |
| 13 | «Біріккен химия компаниясы» ЖШС («БХК») және еншілес ұйымдары | **100,00%** | 100,00% |
| 14 | «Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС | **100,00%** | 100,00% |
| 15 | «Самұрық-Қазына Келісімшарт» ЖШС | **100,00%** | 100,00% |
| 16 | «КОРЭМ» АҚ | **100,00%** | 100,00% |
| 17 | «Атырау халықаралық әуежайы» АҚ | **100,00%** | 100,00% |
| 18 | «Ақтөбе халықаралық әуежайы» АҚ | **100,00%** | 100,00% |
| 19 | «Павлодар әуежайы» АҚ | **100,00%** | 100,00% |
| 20 | «Қарағандыгипрошахтасы және К» ЖШС | **−** | 90,00% |
| 21 | «СҚ Финанс» ЖШС | **100,00%** | 100,00% |
| 22 | «Академик Ш.Ш. Шөкин атындағы энергетика ҚазҒЗИ» АҚ | **−** | 50% + 1 |
| 23 | KGF IM | **−** | 100,00% |
| 24 | «Qazaq Air»АҚ | **100,00%** | − |
| 25 | «Қазақстан атом электр станциялары» АҚ | **100,00%** | 100,00% |
| 26 | «AirKazakhstan» авиация компаниясы» АҚ | **53,55%** | 53,65% |

36. ЕЛЕУЛІ АҚШАЛАЙ ЕМЕС МӘМІЛЕЛЕР

2015 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде мынадай елеулі ақшалай емес операциялар ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есептен алынып тасталды:

1. Шетелдік бөлімшелер ретінде АҚШ долларымен берілген Топтың белгілі бір қарыздарға қарсы жіктелетін кейбір еншілес ұйымдарға таза инвестицияларды хеджирлеу. 2015 жылға қатысты хеджирлеу нәтижесі 2.416.727 миллион теңгені құрады, ол есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв бабына өзге жиынтық кірісінің құрамына пайда мен шығындардан қайта жіктелді *(17-ескертпе).*

2. Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі сатып алған Қордың облигациялар бойынша дисконты   
318.664 миллион теңгені құрады *(18-ескертпе)*.

3. «Каспий Құбыр Консорциум-К» АҚ-дан 126.591 миллион теңге мөлшерінде төлем талап ету құқығын беру арқылы мүліктік салым нысанында Қордың жарғылық капиталына жарна *(16.1-ескертпе)*.

4. 81.922 миллион теңге мөлшерінде шетелдік валютада берілген қаржылық жалдау және қарыздар бойынша міндеттемелерге қарсы кейбір еншілес ұйымдардың болашақ түсімінен таза ақша ағынын хеджирлеу.

37. Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу

*24 «Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу»* ХБЕС-ке сәйкес, егер бір тарап екінші тарапты бақылау мүмкіндігі болса немесе оның қаржылық немесе операциялық шешім қабылдауы кезінде екінші тарапқа біршама ықпалын жүзеге асыру мүмкіндігі болса, тараптар байланысты болып саналады. Әрбір байланысты тараппен қатынастардың болу мүмкіндігін бағалау кезінде заңды ресімделуіне ғана емес өзара қарым-қатынастардың мәніне де назар аударылады.

Байланысты тараптар Топтың негізгі басқарушы персоналын, Топтың негізі басқарушы персоналына біршама қатысу үлесі тікелей немесе жанама түрде тиесілі ұйымды, сондай-ақ Үкімет бақылайтын өзге де кәсіпорындарды қамтиды. Байланысты тараптармен мәмілелер байланысты және үшінші тарапқа ұсынылатын тарифтер негізінде берілген кейбір реттелетін қызметтерді қоспағанда, нарық мөлшерлемелеріне сәйкес келуі міндетті емес тараптар арасында келісілген талаптар бойынша жүзеге асырылды.

Мына кесте байланысты тараптармен 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жасалған мәмілелердің жалпы сомасын көрсетеді:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* |  | **Қауымдасқан компаниялар** | **Топ қатысушы болып табылатын бірлескен кәсіпорындар** | **Мемлекет бақылайтын өзге де кәсіпорындар** |
|  |  |  |  |  |
| Байланысты тараптардың берешегі | **2015** | **45.744** | **39.058** | **10.771** |
| 2014 | 34.735 | 29.722 | 10.837 |
|  |  |  |  |  |
| Байланысты тараптарға берешек | **2015** | **43.127** | **91.496** | **1.836** |
| 2014 | 36.929 | 45.164 | 1.945 |
|  |  |  |  |  |
| Тауарлар мен қызметтерді сату | **2015** | **48.968** | **261.978** | **189.293** |
| 2014 | 86.812 | 271.549 | 112.771 |
|  |  |  |  |  |
| Тауарлар мен қызметтерді сатып алу | **2015** | **163.644** | **239.436** | **11.691** |
| 2014 | 147.254 | 254.639 | 10.509 |
|  |  |  |  |  |
| Өзге де пайдалар (шығындар) | **2015** | **95.576** | **63.453** | **(91.085)** |
|  | 2014 | (65) | (6.301) | (5.222) |
|  |  |  |  |  |
| Ақша қаражаты және оның баламалары және кредиттік мекемелердегі қаражат (активтер) | **2015** | **−** | **−** | **145.923** |
| 2014 | − | − | 258.142 |
|  |  |  |  |  |
| Клиенттерге қарыздар | **2015** | **217.010** | **237.449** | **193.667** |
| 2014 | 49.723 | 148.513 | 5.765 |
|  |  |  |  |  |
| Алынған қарыздар | **2015** | **−** | **217** | **1.746.804** |
| 2014 | 32.224 | 6 | 915.279 |
|  |  |  |  |  |
| Өзге де активтер | **2015** | **10.591** | **48.843** | **14.385** |
| 2014 | 2.424 | 50.203 | 8.822 |
|  |  |  |  |  |
| Өзге де міндеттемелер | **2015** | **2.614** | **13.349** | **26.842** |
| 2014 | 3.686 | 836 | 9.437 |
|  |  |  |  |  |
| Алынған сыйақы | **2015** | **17.557** | **18.061** | **14.546** |
| 2014 | 3.515 | 10.634 | 7.393 |
|  |  |  |  |  |
| Есептелген сыйақы | **2015** | **3.066** | **86** | **63.012** |
| 2014 | 165 | 688 | 80.764 |

**37. Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу (жалғасы)**

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 87.901 миллион теңге сомасында (2014 жылғы 31 желтоқсанда: 55.201 миллион теңге) Топтың бірқатар қарыздарына Қазақстан Республикасының Үкіметі кепілдік берді.

Қоса берілген жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте жалпы және әкімшілік шығыстарға қосылған негізгі басқарушы персоналға төленген жалпы сыйақы сомасы 2015 жылы 31 желтоқсанда аяқталған жылы  
16.717 миллион теңгені құрады (2014: 13.405 миллион теңге). Негізгі басқарушы персоналға төленген сыйақы негізінен келісімшарттарда белгіленген жалақы бойынша шығыстардан және операциялық нәтижелерге қол жеткізуге негізделген өзге де төлемдерден тұрады.

38. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ

Топтың негізгі қаржы құралдары қарыздарды, ҚР Үкіметінен қарыздарды, қаржылық жалдау бойынша міндеттемелерді, клиенттердің қаражатын, туынды құралдарды, ақша қаражатын және оның баламаларын, клиенттерге қарыздарды, кредит мекемелеріндегі қаражатты, өзге де қаржылық активтерді, сондай-ақ дебиторлық және кредиторлық берешектерді қамтиды. Топтың қаржы құралдары бойынша туындайтын негізі тәуекелдер – бұлар пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекелі, валюталық тәуекел және кредиттік тәуекел. Топ барлық қаржы құралдары бойынша туындайтын өтімділікке байланысты тәуекелдерді де қадағалайды.

**Пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекелі**

Пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекелі нарықтағы сыйақы мөлшерлемесінің өзгеруі нәтижесінде қаржы құралы құнының ауытқу тәуекелін білдіреді. Топ оларда өзінің жеке және қарыз қаражаты, сондай-ақ оның инвестициялары көрсетілген валюталар бойынша сыйақы мөлшерлемелерінің өзгерістеріне бақылауды жүзеге асыру арқылы пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекелін шектейді.

Топтың пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекеліне бейімділігі, негізінен, өзгермелі пайыздық мөлшерлемелермен Топтың ұзақ мерзімді және қысқа мерзімді қарыздарына қатысты болады (*17-ескертпе*).

Мына кестеде Топтың табыс салығын (өзгермелі сыйақы мөлшерлемелерімен қарыздарының болуы салдарынан) және капиталды есепке алғанға дейін (сату үшін қолда бар инвестициялардың әділ құнындағы өзгерістер салдарынан) пайдасының LIBOR өзгермелі пайыздық мөлшерлемелерінде болатын ықтимал өзгерістерге барлық қалған параметрлер тұрақты шама ретінде қабылданатын талаппен сезімталдығы көрсетілген.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Базистік пункттердегі ұлғаю/ (азаю)\*** | **Пайда мен шығындарға ықпалы** | **Капиталға өзге де ықпал** |
|  |  |  |  |
| **2015** |  |  |  |
| АҚШ доллары | **50/(12)** | **3.256/(781)** | **(552)/133** |
| Теңге | **50/(12)** | **(19)/3** | **(23)/5** |
|  |  |  |  |
| **2014** |  |  |  |
| АҚШ доллары | 2/(2) | (1.072)/1.072 | (822)/822 |
| Теңге | 2/(2) | (29)/29 | (29)/29 |

*\* 1 базистік пункт = 0,01%.*

**38. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)**

**Валюталық тәуекел**

АҚШ долларында көрсетілген қарыздардың, қаржылық жалға алу бойынша міндеттемелердің және сауда кредиторлық берешектің, банктердегі салымдардың, ақша қаражаты мен олардың баламаларының, кредиттік мекемелердегі қаражаттың және дебиторлық берешектің елеулі сомасының болуы нәтижесінде Топтың шоғырландырылған қаржылық жағдайына теңгеге АҚШ долларының айырбас бағамының өзгеруі біршама әсер етуі мүмкін.

Мына кестеде Топ пайдасының табыс салығын есептегенде дейін АҚШ доллары және евро айырбас бағамындағы ықтимал өзгерістерге, барлық қалған параметрлеріне тұрақты шама ретінде қабылданған жағдай талабымен сезімталдығы көрсетілген.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Айырбастау бағамдарындағы ұлғаю / (кему)** | **Пайда мен шығынға әсері** |
|  |  |  |
| **2015** |  |  |
| АҚШ доллары | **60,00%/(20,00%)** | **818.961/(288.318)** |
| Евро | **60,00%/(20,00%)** | **68.987/(22.996)** |
|  |  |  |
| **2014** |  |  |
| АҚШ доллары | 17,37%/(17,37%) | 237.018/(250.234) |
| Евро | 18,36%/(18,36%) | (906)/895 |

**Кредиттік тәуекел**

Контрагенттердің Топтың қаржы құралдарымен жасалған шарттардың талаптарын орындамауы нәтижесінде туындаған кредиттік тәуекел, әдетте, контрагенттер міндеттемелерінің шамасы Топтың осы контрагенттердің алдындағы міндеттемелерінен асатын осындай жағдайлар болған кезде, сомамен шектеледі. Топ саясаты кредитке қабілетті конртагенттермен бірге қаржы құралдарымен операциялар жасауды көздейді. Кредиттік тәуекелге бейімділіктің ең жоғарғы шамасы әрбір қаржы активінің баланс құнына тең. Топ өз тәуекелінің ең жоғары шамасы есепті күні көрсетілген құнсыздануға резервтерді шегергенде, клиенттер қарыздарының сомасында *(9-ескертпе),* кредит мекемелеріндегі қаражат сомасында *(10-ескертпе),* сауда-дебиторлық берешек пен өзге де ағымдағы активтерде *(14-ескертпе),* өзге де қаржы активтерінде *(11-ескертпе)* және ақша қаражаты мен оның баламаларында *(15-ескертпе)* көрінеді деп санайды.

Кредиттік тәуекелдің жинақталуы оларға қатысты экономикалық жағдайлардың немесе өзге де жағдайлардың өзгеруі олардың өз міндеттемелерін орындау қабілетіне бірдей әсер етеді деп күтуге негіз бар бір қарыз алушының немесе бірдей қызмет шарттарымен қарыз алушылар тобы берешегінің бірнеше сомасы болған кезде туындауы мүмкін.

Топта баламалы кредиттік тарихы бар контрагенттермен мәмілелер жасасуға және белгіленген кредит беру лимиттерінен асырмауға тұрақты бақылауды көздейтін саясат қолданылады. Топ өзінің контрагенттерінің көпшілігімен алдын ала төлем негізінде жұмыс істеу фактісінің арқасында кредиттік тәуекел азаяды.

**Өтімділік тәуекелі**

Өтімділік тәуекелі Топ өзінің қаржылық міндеттемелерін орындау үшін қаражат тартқан кезде қиындықтарға кездесуі мүмкіндігіне байланысты. Өтімділік тәуекелі қаржы активін оның әділ құнына жақын құн бойынша жедел сатудың мүмкін еместігі нәтижесінде туындауы мүмкін.

Өтімділікке қойылатын талаптар ұдайы бақыланады және басшылық міндеттемелерді олардың туындауына қарай орындау үшін жеткілікті көлемде қаражаттың болуын қадағалайды.

**38. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)**

**Өтімділік тәуекелі (жалғасы)**

Мына кестеде осы міндеттемелерді өтеудің мерзімі бөлінісінде Топтың қаржылық міндеттемелері бойынша шарттық дисконтталмаған төлемдер туралы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақпарат берілген.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Талап етілгенге дейін** | **1 айдан артық, бірақ  3 айдан аспайтын** | **3 айдан артық, бірақ 1  жылдан аспайтын** | **1 жылдан артық, бірақ  5 жылдан аспайтын** | **5 жылдан артық** | **Жиыны** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2015 жылғы**  **31 желтоқсанға** |  |  |  |  |  |  |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | **13** | **24** | **36.168** | **166.616** | **2.831.991** | **3.034.812** |
| Қарыздар | **63.408** | **70.753** | **727.895** | **4.236.512** | **3.157.838** | **8.256.406** |
| Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер | **70** | **6.170** | **18.687** | **77.294** | **76.986** | **179.207** |
| Клиенттердің қаражаты | **21.049** | **8** | **12** | **17** | **−** | **21.086** |
| Сауда және өзге кредиторлық берешек | **103.738** | **248.023** | **153.794** | **1.698** | **4.731** | **511.984** |
| Туынды қаржы құралдары | **−** | **−** | **236** | **−** | **−** | **236** |
| Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер | **51.594** | **27.331** | **23.474** | **792.596** | **15.444** | **910.439** |
|  | **239.872** | **352.309** | **960.266** | **5.274.733** | **6.086.990** | **12.914.170** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2014 жылғы**  **31 желтоқсанға** |  |  |  |  |  |  |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | 13 | 24 | 12.262 | 74.490 | 1.647.892 | 1.734.681 |
| Қарыздар | 27.879 | 426.678 | 565.480 | 1.874.776 | 3.531.769 | 6.426.582 |
| Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер | 29 | 5.156 | 13.425 | 47.187 | 50.585 | 116.382 |
| Клиенттердің қаражаты | 20.685 | − | − | − | − | 20.685 |
| Сауда және өзге кредиторлық берешек | 126.939 | 131.505 | 20.765 | 446.277 | 12 | 725.498 |
| Туынды қаржы құралдары | − | 182 | 1.974 | − | − | 2.156 |
| Өзге де міндеттемелер | 28.021 | 20.668 | 90.244 | 17.132 | 6.833 | 162.898 |
|  | 203.566 | 584.213 | 704.150 | 2.459.862 | 5.237.091 | 9.188.882 |

**Капиталды басқару**

Топ ең бастысы өзінің еншілес ұйымдарының капиталын басқару арқылы және өзінің бақылау функцияларын іске асыра отырып, өзінің капиталын басқарады. Капиталды басқарудың басты мақсаты Топтың еншілес ұйымдары берешек пен капиталға қатысты оңтайландыру арқылы Акционерге кірістерді көбейтумен қатар қызметтің үздіксіз болуы қағидатын ұстануды жалғастыру жағдайында болуын қамтамасыз ету болып табылады.

**38. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)**

**Капиталды басқару (жалғасы)**

Топ әрбір еншілес ұйымның бизнесінің мұқтаждығын және қызметінің ерекшелігін ескере отырып әзірленген қызметтің белгілі бір көрсеткіштерін белгілей отырып, өзінің еншілес ұйымдарының капиталын басқарады. Топ өзінің еншілес ұйымдарының капиталын басқару үшін пайдаланатын қызметтің негізгі көрсеткіштері - бұл мына коэффициенттер: Пайызды, Салық салуды, Тозуды және Амортизацияны Есепке алғанға дейін Кіріске Борыш («D/EBITDA»); және Капиталға борыш («D/E»). Борыш ақша қаражаты мен олардың баламалары құнына кемітілген тиісті еншілес ұйымдардың қарыздары, борыш қағаздары, кепілдіктері және қаржылық жалдауы бойынша міндеттемелеріне теңестіріледі. Капитал негізгі компанияның Акционерінің үлесіне жатқызылатын еншілес ұйымның бүкіл капиталына теңестіріледі.

Рұқсат етілген ең жоғарғы көрсеткіштер әрбір еншілес ұйымға оның бизнесінің мұқтаждығы және ерекшелікті артықшылығы негізінде мақұлданды және мынадай диапазондар шегінде өзгереді (Топ үшін қызметтің шоғырландырылған негізгі көрсеткіштері анықтамалық түрде берілді, өйткені Топ шоғырландырылған деңгейде қызметтің негізгі көрсеткіштерін бақыламайды):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Қызметтің негізгі көрсеткіштері** | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| D/EBITDA | **4,93** | 4,39 |
| D/E | **0,81** | 0,81 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллиард теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Қарыздар *(17-ескертпе)* | **6.353** | 5.642 |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары *(18-ескертпе)* | **866** | 414 |
| СКЖ қатысу үлесін сатып алғаны үшін берешек *(19-ескертпе)* | **766** | 396 |
| Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер *(20-ескертпе)* | **154** | 106 |
| Клиенттердің қаражаты *(23-ескертпе)* | **21** | 21 |
| Туынды қаржы құралдары | **−** | 2 |
| Қор Тобына кірмейтін компаниялардың міндеттемелері бойынша кепілдік берілетін негізгі борыштың номинал сомасы | **281** | − |
| **Борыш** | **8.441** | 6.581 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Жалғасқан қызметтен табыс салығының есебіне дейінгі пайда | **558** | 429 |
| Пайыздық шығыстар | **290** | 250 |
| Тозу, ескіру және амортизация | **404** | 418 |
| Құнсызданудан болатын шығын | **459** | 478 |
| ЕМАЭС-1 50% қатысу үлесін қайта бағалаудан кіріс | **−** | (75) |
| **EBITDA** | **1.711** | 1.500 |
| **Капиталдың жиыны** | **10.401** | 8.132 |

Қарыздар сомасы сату үшін активтерге байланысты міндеттемелер ретінде сыныпталған жалпы сомасы 30 миллиард теңге болатын «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ мен «Ресей Жинақбанкі» АҚ-да кредит желісі бойынша «Алтел» АҚ борышын қамтиды.

**38. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)**

**Қаржы құралдарының әділ құны**

Топ қаржы құралдарының әділ құнын анықтау және бағалау моделінің бөлінісінде ол туралы ақпаратты ашып көрсету үшін мынадай сатылылықты пайдаланады:

1-деңгей: бірдей активтер немесе міндеттемелер бойынша белсенді нарыққа арналған бағалар (ешқандай да түзетулерсіз).

2-деңгей: барлық бастапқы деректері нарықта не тікелей, не тікелей емес бақыланатын, әділ құнды көрсетуге біршама әсерін тигізетін басқа да әдістер.

3-деңгей: бақыланатын нарықтық ақпаратқа негізделмейтін әділ құнды көрсетуге біршама әсер ететін бастапқы деректерде қолданылатын әдістер.

2015 және 2014 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың қаржы құралдарының баланстық құны төменде берілген қаржы құралдарын қоспағанда, олардың әділ құнына негіздемелі түрде жақындау болып табылады:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **1-деңгей** | **2-деңгей** | **3-деңгей** | **2015 жылғы**  **31 желтоқсан** |
|  |  |  |  |  |
| **Қаржы құралдарының санаты** |  |  |  |  |
| **Активтер** |  |  |  |  |
| Сату үшін қолда бар қаржылық активтер | **29.907** | **10.335** | **1.166** | **41.408** |
| Пайда мен шығын арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қаржылық активтер | **−** | **−** | **10.276** | **10.276** |
| Туынды қаржылық активтер | **−** | **−** | **383** | **383** |
| **Міндеттемелер** |  |  |  |  |
| Туынды қаржылық міндеттемелер | **−** | **175** | **61** | **236** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | 1-деңгей | 2-деңгей | 3-деңгей | 2014 жылғы  31 желтоқсан |
|  |  |  |  |  |
| **Қаржы құралдарының санаты** |  |  |  |  |
| **Активтер** |  |  |  |  |
| Сату үшін қолда бар қаржылық активтер | 70.042 | 907 | 78 | 71.027 |
| Пайда мен шығын арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қаржылық активтер | − | 4.079 | 3.368 | 7.447 |
| Туынды қаржылық активтер | − | 12.102 | 379 | 12.481 |
| **Міндеттемелер** |  |  |  |  |
| Туынды қаржылық міндеттемелер | − | 2.156 | − | 2.156 |

**38. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)**

**Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)**

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әділ құнның сатылығы негізінде 3-деңгей бойынша бастапқы және түпкі сальдоны салыстырып тексеру былайша берілген:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Сату үшін қолда бар қаржылық активтер** | **Пайда/шығын арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қаржылық активтер** | **Туынды қаржылық активтер** | **Қаржылық активтердің жиыны** |
|  |  |  |  |  |
| **2014 жылғы 1 қаңтардағы** | 726 | − | − | 726 |
| Пайда мен шығында мойындалған бүкіл пайда/ (шығын) | − | 1.118 | 379 | 1.497 |
| Сатып алу | − | 517 | − | 517 |
| Сату | (648) | − | − | (648) |
| 1-деңгейден және 2-деңгейден ауыстырулар | − | 1.733 | − | 1.733 |
| **2014 жылғы 31 желтоқсанға** | 78 | 3.368 | 379 | 3.825 |
|  |  |  |  |  |
| Пайда мен шығында мойындалған бүкіл пайда/ (шығын) | **−** | **88** | **(26)** | **62** |
| Сатып алу | **156** | **2.741** | **30** | **2.927** |
| 1-деңгейден және 2-деңгейден ауыстырулар | **−** | **4.079** | **−** | **4.079** |
| Өзгелер | **932** | **−** | **−** | **932** |
| **2015 жылғы 31 желтоқсанға** | **1.166** | **10.276** | **383** | **11.825** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015 жылғы 31 желтоқсанға** | | | | |
|  | **Баланс (ағымдағы) құны** | **Әділ құны** | **Мыналарды пайдалана отырып, әділ құнды бағалау** | | |
| *Миллион теңгемен* | **Белсенді нарықтағы котировкалар**  **(1-деңгей)** | **Елеулі бақыланатын бастапқы деректер (2-деңгей)** | **Елеулі бақыланбайтын бастапқы деректер (3-деңгей)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық активтер** |  |  |  |  |  |
| Кредиттік мекемелердегі қаражат | **2.158.850** | **2.138.505** | **1.094.521** | **971.906** | **72.078** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық міндеттемелер** |  |  |  |  |  |
| Қарыздар | **6.092.711** | **5.532.497** | **3.153.781** | **1.994.714** | **384.002** |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | **866.437** | **849.567** | **−** | **849.567** | **−** |

**38. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ ЖӘНЕ САЯСАТЫ (жалғасы)**

**Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 жылғы 31 желтоқсанға | | | | |
|  | Баланс (ағымдағы) құны | Әділ құны | Мыналарды пайдалана отырып, әділ құнды бағалау | | |
| *Миллион теңгемен* | Белсенді нарықтағы котировкалар  (1-деңгей) | Елеулі бақыланатын бастапқы деректер (2-деңгей) | Елеулі бақыланбайтын бастапқы деректер (3-деңгей) |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық активтер** |  |  |  |  |  |
| Кредиттік мекемелердегі қаражат | 1.838.604 | 1.806.337 | 897.699 | 862.997 | 45.641 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Қаржылық міндеттемелер** |  |  |  |  |  |
| Қарыздар | 5.642.262 | 5.379.111 | 2.980.365 | 2.225.469 | 173.277 |
| Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары | 413.744 | 348.835 | − | 348.835 | − |

Жоғарыда көрсетілген қаржы құралдарының әділ құны иеленетін пайыздық мөлшерлемелер бойынша ақшалай қаражаттың күтілетін болашақтағы ағындарын дисконттау арқылы есептелген.

39. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

**Операциялық орта**

Қазақстанда экономикалық реформа және құқықтық, салықтық және әкімшілік инфрақұрылым жалғасуда, ол нарықтық экономиканың талаптарына жауап беретін еді. Болашақтағы Қазақстан экономикасының тұрақтылығы көбінесе осы реформалардың барысына, сондай-ақ экономика, қаржы және ақша-кредит саясатының саласында Үкімет қабылдайтын шаралардың тиімділігіне байланысты болады.

2015 жылғы 20 тамызда Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі инфляциялық таргеттеу режиміне өтті. Осы режимді енгізу нәтижесінде ресми валюта бағамы 2015 жылғы 31 желтоқсанда бір АҚШ долларына   
188,35 теңгеден бір АҚШ долларына 340,01 теңгеге дейін өсті.

2015 жылы шикі мұнайға бағаның біршама түсуі және қазақстандық теңгенің біршама құнсыздануы Қазақстан экономикасына жағымсыз әсер етті. Көрсетілген факторлардың жиынтығы капиталдың қолжетімділігінің төмендеуіне, капитал құнының ұлғаюына, инфляцияның өсуіне және экономикалық өсуге қатысты екіұштылыққа әкеп соқтырды, ол болашақта Топтың қаржылық жағдайына, операциялардың қорытындыларына және экономикалық перспективаларға жағымсыз ықпал етуі мүмкін. Топтың басшылығы ол ағымдағы жағдайларда Топтың экономикалық тұрақтылығын қолдау жөнінде тиісті шаралар қабылдайды деп санайды.

**Салық салу**

Қазақстандық салық салу заңнамасы және нормативтік құқықтық актілер тұрақты өзгерістер мен әртүрлі түсіндірулердің мәні болып табылады. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасында пікір қайшылығы жиі кездесетін жағдай. Қазақстанда қолданыстағы заңдардың негізінде анықталған құқық бұзушылықтарға қазіргі уақытта қолданылатын айыппұлдар мен өсімпұлдар жүйесі барынша қатал. Айыппұл санкциялары, әдетте, қосымша есептелген салықтар сомасының 50%-ы мөлшерінде айыппұлдарды және 2,5-ға көбейтілген Қазақтан Республикасының Ұлттық Банкі белгілеген қайта қаржыландыру мөлшерлемесі бойынша есептелген өсімпұлды қамтиды. Нәтижесінде айыппұл санкциялары мен өсімпұлдар сомасы қоса есептеуге жататын салықтар сомасынан бірнеше рет асып кетуі мүмкін. Қаржы кезеңдері тексеру өткізілетін жылдың алдыңғы 5 (бес) күнтізбелік жылы ішінде салық органдары тексеру үшін ашық болып қалады. Белгілі бір   
мән-жайлар кезінде салықтық тексерулер біршама ұзақ кезеңдерді қамтуы мүмкін. Қазақстандық салық салу жүйесіне тән екіұштылықтың нәтижесінде салықтардың әлеуетті сомасы, айыппұл санкциялары және өсімпұлдар, егер мұндайлар болса, қазіргі уақытта және 2015 жылғы 31 желтоқсанда есептелген шығыстарға жатқызылған сомадан асып кетуі мүмкін.

**39. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)**

**Салық салу (жалғасы)**

Басшылық 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша оны қолданыстағы заңнамада талқылау тиісті болып табылады әрі резервтер есептелген немесе осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте ашылған жағдайлардан басқа жағдайда салық бойынша Топтың ұстанымы расталғанына ықтималдық бар деп санайды.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша салық салу мәселелеріне байланысты шартты міндеттемелер мыналарды қамтыды:

*2009-2012 жылдары ҚМГ БӨ (ҚМГ ҰК) кешенді салықтық тексеру*

2015 жылғы 2 қыркүйекте ҚМГ ҰК еншілес ұйымы ҚМГ БӨ 38.511 миллион теңге сомаға 2009-2012 жылдарғы кешенді салықтық тексеру қорытындылары бойынша түпкілікті хабарлама алды, оның қосымша салықтық есептеулер сомасы 18.620 миллион теңгені, өсімпұл сомасы − 9.697 миллион теңгені және айыппұл сомасы – 10.194 миллион теңгені құрайды. Мемлекеттік кіріс комитетінің 2015 жылғы 28 қыркүйектегі шешімі бойынша әкімшілік айыппұл мөлшері 10.194 миллион теңгеден 9.306 миллион теңгеге дейін азайтылды. ҚМГ БӨ салықтық тексеру қорытындыларына келіспеді және 2015 жылғы 7 қыркүйекте қосымша салық есептеуіне шағымдана отырып, Мемлекеттік кіріс комитетіне апелляция жіберді. Апелляция қорытындыларын күте отырып, ҚМГ БӨ басшылығы тиісті сот инстанциясына жүгінгенін қоса алғанда, бірақ онымен шектелмей одан әрі іс-қимылды қарастырады.

*ҚМГ БӨ (ҚМГ ҰК) өтеуге ҚҚС*

«Өзенмұнайгаз» АҚ және «Ембімұнайгаз» АҚ (ҚМГ БӨ еншілес ұйымдары) активтерін сатуға байланысты өтеуге ҚҚС 2012 жылы 46.558 миллион теңгені құрады. Әртүрлі салықтық тексерулер нәтижесінде салық органдары төленген сома өтелген болып табылмайтынын анықтады. ҚМГ БӨ ҚҚС-ға қатысты өз ұстанымын қайта қарады және ҚҚС өтеуге ҚМГ БӨ талаптарын қанағаттандырудан біршама ықтимал бас тарту деп санайды, оның нәтижесінде 42.306 миллион теңге сомаға бағалау резерві құрылды. 2015 жыл бойы салық органдары 2013-2014 жылдардағы кезеңге «Өзенмұнайгаз» АҚ және «Ембімұнайгаз» АҚ ҚҚС бойынша тақырыптық тексеру жүргізді. Тексеру нәтижесінде өтелмейтін ҚҚС сомасы 4.447 миллион теңгені құрады, оған осы қаржылық есептілікке резерв құрылды.

*ҚАӨ ҰАК тобы кәсіпорындарына кешенді салық тексерулері*

2014 жылғы 30 маусымда салық органдары 2009-2012 жылдарға уран өнімін өндіру және өткізу бойынша қызметті жүзеге асыратын ҚАӨ ҰАК қауымдасқан кәсіпорны «КАТКО» БК» ЖШС кешенді салық тексеруін аяқтады. Тексеру қорытындылары бойынша салық органдары жалпы сомасы шамамен 12 миллиард теңге сомаға «КАТКО» БК» ЖШС талап-арыз берді (ҚАӨ ҰАК үлесі шамамен 6 миллиард теңге). ҚАӨ ҰАК тобының басқа да еншілес кәсіпорындарының тәсілдемесіне сәйкес «КАТКО» БК» ЖШС мүлік салығына және пайдалы қазбаларды өндіру салығына қатысты міндеттемені мойындады (мүлік салығын есептеу бөлігінде).

Салықтық тексеру қорытындыларына «КАТКО» БК» ЖШС басшылығы шағым жасады және Оңтүстік Қазақстан облысы бойынша Салық департаментінде қосымша тексеру сатысында. Қазақстан Республикасы Салық кодексінің 111-1-бабына және 310-бабының 2-тармағының 6) тармақшасына өзгерістер енгізуді ескере отырып, үстеме есептелген корпоративтік табыс салығы мен пайдалы қазбалары өндіру салығының сомасын азайту күтілуде. Бар салықтық тәуекелдерді бағалау бойынша «КАТКО» БК» ЖШС 6.210 миллион теңгеге, оның ішінде 2.996 миллион теңге сомаға салықтар, 1.648 миллион теңге сомаға өсімпұл және 1.566 миллион теңгеге айыппұл бойынша резерв құрды.

Басшылық салық заңнамасына өзгерістерді ескере отырып, Топтың кәсіпорындарына кешенді салықтық тексерулер бойынша үстеме есептелген салықтардың, өсімпұлдардың және айыппұлдардың негізгі сомасы алып тасталады деп күтуде. Қазіргі сәтте кәсіпорындарда қосымша салықтық тексерулер жүргізілуде, оған байланысты жиынтық салықтық есептеулердің мәні дұрыс бағаланбайды, бірақ елеулі болуы мүмкін. Басшылық оны тиісті заңнамада түсіндіру қолайлы болып табылады және ҚАӨ ҰАК тобының салықтық позициясы негіздемелі болады деп санайды.

**39. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)**

**Сот талқылаулары**

*SC Bioromoil SRL-мен (KMG International N.V.) KazMunayGas Trading AG (бұрынғы Vector Energy AG) cот талқылаулары*

2015 және 2014 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша KazMunayGas Trading AG SC Bioromoil SRL-мен сот талқылауларына тартылды. SC Bioromoil SRL 2009-2010 жылдары биодизель отынын өткізу бойынша Румыния кеден баждарына байланысты шығыстарды өтеуді және қолдан шығарылған пайдаға өтем жасауды талап етеді. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жалпы талаптар сомасы 8.700 миллион теңгені   
(2014 жылы: 19.100 миллион теңге) құрайды.

ҚМГ ҰК тобы тәуекелді ықтимал ретінде бағалауы нәтижесінде, 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша резерв есептелмеді.

*Азаматтық талқылау (KMG International N.V.)*

2014 жылғы 7 қазанда Румыния Апелляциялық Соты Румыния Қаржы министрлігіне төлеуге жататын шығынды, сондай-ақ 2001 жылғы 5 қаңтардан бастап нақты төлем күніне дейінгі құқықтық сыйақыны білдіретін 58,5 миллион АҚШ доллары (20.182 миллион теңге) сомасына Румыния мемлекеті берген азаматтық талап-арызды ішінара қанағаттандырды. Осы азаматтық талап-арыз бойынша Rompetrol SA және кейбір жеке тұлғалар жауапты болады.

Апелляциялық сот шешіміне құқықтық қорғаудың төтенше сот құралдары тәртібінде шағымдануға болады: алып тастау, қайта қарау және жою туралы жүгіну (соңғысы барынша құқық мәселелері шеңберінде). Шешім орындалатын нақты әдіске келіспеуге де болады.

Топ Румыния апелляциялық сотының шешіміне қарсы екі төтенше апелляция берді.

Төтенше апелляцияның бірін Румыния апеллциялық соты 2015 жылғы 9 сәуірде қабылдамады. 2015 жылғы   
31 желтоқсандағы жағдай бойынша сот шешімінің нәтижесінде Топ 30,2 миллион АҚШ доллары (10.419 миллион теңге) сомасына резерв есептеді.

*Румыния Бәсекелестік жөніндегі кеңесімен сот талқылаулары (KMG International N.V.)*

Румыния Бәсекелестік жөніндегі кеңесі (бұдан әрі «РБК») 2011 жылғы 21 желтоқсандағы №97 шешімінің негізінде Румыния Бәсекелестікті қорғау туралы Заңының және Румыния нарығында Еуропалық Одақтың жұмыс істеуіне арналған келісімнің (бекіту Румыния мұнай қауымдастығымен (РМҚ) 2007-2008 жылдары кездесу уақытында барлық ірі мұнай ойыншыларының 2008 жылы нарықтан ECO Premium отын түрін бірлесіп алуға болжамдалған өзара уағдаластыққа жатқызылады) болжамдалған бұзылуын анықтады. Нәтижесі ретінде РБК Румыния мұнай нарығында барлық негізгі ойыншыларға айыппұлдар салды. Rompetrol Downstream-ға (ҚМГ ҰК еншілес ұйымы) 46.83 миллион АҚШ доллары сомасына айыппұл салынды.

2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 22,3 миллион АҚШ доллары (4.066 миллион теңге) Rompetrol Downstream төленді. 2015 жылғы 9 шілдеде Жоғарғы сот 29,41 миллион АҚШ долларына дейін айыппұл сомасын азайтуға шешім қабылдады. Қалған бөлікті төлеуді 60 айға Румыния салық органдары ұзартты.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сот шешімінің нәтижесінде Топ 29,6 миллион АҚШ доллары (10.212 миллион теңге) сомасына резерв есептеді.

**Шикі тауарларға бағалардың өзгеруі**

Топ кірісінің көп бөлігі шикізат тауарларын, негізінен, шикі мұнай мен мұнай өнімдерін сатудан пайда болады. Ертеден осы өнімдерге баға тұрақты болмаған және ұсынысқа және сұранысқа өзгерістерге, нарықтық тұрлаусыздыққа, әлемдік және өңірлік экономика қызметіне және индустриялардағы циклдікке қатысты біршама өзгерді.

Баға тарифтер және импорттық баждар салу, биржалық алыпсатарлық, мүмкіндікті арттыруды немесе Топтың өнімдерін негізгі нарықтарға артық жабдықтауды қоса алғанда, үкімет әрекетінің әсеріне де бейімделген. Осы сыртқы факторлар және нарықтағы өзгерістер болашақтағы бағаны бағалауды күрделендіреді.

**39. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)**

**Шикі тауарларға бағалардың өзгеруі (жалғасы)**

Шикі тауарларға бағалардағы біршама немесе ұзаққа созылған төмендету Топтың қызметіне, қаржылық нәтижелеріне және операциялардан болатын ақша ағындарына біршама немесе жағымсыз әсер етуі мүмкін. Топ шикі тауарларға бағалардың өзгеру тәуекелін біршама өзінің бейімдігін хеджирлемейді.

**Өтелетін шығындарды тексеру**

Өнім бөлу туралы келісімінің («ӨБК») негізгі қағидаттарына сәйкес Үкімет жер қойнауын пайдалану ауданындағы қызметті өткізуге эксклюзивтік құқықтарды мердігерлерге берді, бірақ жеке меншікке де, жалға да осы жер қойнауын пайдалану ауданына құқықты бермеді. Мұның салдарынан, шығарылған және өңделген көмірсутегінің (яғни дайын өнім) барлық көлемі мемлекеттің меншігі болып табылады. Жұмыстар орнын толтыру негізінде жүзеге асырылады, бұл ретте Үкімет мердігерлерге ақшалай емес нысанда, дайын өнім бөлігі түрінде төлемді жүзеге асырады, мұнымен мердігерлерге өз шығындарын өтеуге және пайда алуға мүмкіндік береді.

ӨБК-ге сәйкес мердігерлер көтерген шығындардың барлығы өтеле бермейді. Өтеуге арналған белгілі бір шығындарды Уәкілетті орган бекітуі қажет. Уәкілетті орган өтелетін шығындарға тексеру жүргізеді. 2015 жылғы   
31 желтоқсанға дейін жүргізілген шығындарды өтеуді тексеру нәтижесінде ӨБК бойынша белгілі бір шығындар өтелмейтін ретінде жіктеледі. ӨБК тараптары осы шығындарды өтеуге қатысты келіссөздер жүргізеді.

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша келісілмейтін өтелмейтін шығындардағы ҚМГ ҰК тобының үлесі 217.166 миллион теңгені (2014: 64.286 миллион теңге) құрайды. ҚМГ ҰК және ӨБК бойынша оның әріптестері осы шығындарды өтеуге қатысты Үкіметпен келіссөздер жүргізеді.

**Қазақстанның ішкі нарығына арналған жеткізілімдер бойынша міндеттемелер**

Үкіметі шикі мұнайды өндірумен және мұнай өнімдерін сатумен айналысатын компаниялардан жыл сайынғы негізде ішкі нарықтың энергетикалық мұқтаждықты қанағаттандыру үшін, негізінен, ішкі нарықта мұнай өнімдерін жеткізу балансын қолдау үшін және көктемгі егіс және күзгі жинау науқаны барысында ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірушілерді қолдау үшін өнімнің бір бөлігін жеткізуді талап етеді.

Ішкі нарықтағы мұнайдың бағасы экспорттық бағалардан, тіпті тәуелсіз тараптар арасындағы мәмілелерде белгіленген ішкі нарықтағы қарапайым бағадан да айтарлықтай төмен. Егер Үкімет қазіргі уақытта ҚМГ ҰК тобы жеткізетін көлемнен асатын шикі мұнайдың қосымша көлемін жеткізуге міндеттеген жағдайда, мұндай жеткізілімдер нарықтық бағалар бойынша жеткізілімдерден басым болады және шикі мұнайды экспортқа сатудан түсетін түсімнен әлдеқайда аз түсімді беретін болады, бұл өз кезегінде ҚМГ ҰК тобы қызметіне, перспективасына, қаржылық жағдайына және қызмет нәтижелеріне елеулі әрі теріс ықпал етуі мүмкін.

2015 жылы ҚМГ ҰК бірлескен кәсіпорын қоса алғанда, өзінің міндеттемелеріне сәйкес ішкі нарыққа,   
6.923.377 тонна шикі мұнай жеткізді (2014: 4.137.532 тонна).

**Жер қойнауын пайдалануға лицензиялар мен келісімшарттар бойынша міндеттемелер**

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың Үкіметпен жасалған өнімді бөлу туралы лицензиялары, келісімдерінің және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарының талаптарына сәйкес ең аз жұмыстар бағдарламасын орындауға қатысты мынадай міндеттемелері (мың теңгемен) бар:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Жыл** | **Күрделі шығындар** | **Операциялық шығыстар** |
|  |  |  |
| 2016 | 122.896 | 52.549 |
| 2017 | 51.354 | 44.230 |
| 2018 | 42.804 | 43.521 |
| 2019 | 32.658 | 42.565 |
| 2020-2026 жылдар | 186.450 | 199.092 |
| **Жиыны** | **436.162** | **381.957** |

**39. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)**

**Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер**

*ҚМГ ҰК*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚМГ ҰК-нің бірлескен кәсіпорындарын қоса алғанда, оның жалпы сомасы 878.000 миллион теңгеге (2014 жылғы 31 желтоқсандағы: 832.000 миллион теңге) негізгі құралдарды сатып алу және салу бойынша шарттық міндеттемелері болды.

*ҚТЖ ҰК*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚТЖ ҰК тобында жалпы сомасы 409.412 миллион теңге   
(2014 жылғы 31 желтоқсан: 555.846 миллион теңге) болатын вокзал кешенін салу, Астана қаласында көп функционалды Мұз айдыны сарайын салу, құрғақ порт және «Қорғас-Шығыс қақпасы» арнайы экономикалық аймағының инфрақұрылым объектілерін салу, жүк және жолаушы электровоздарын, жүк және жолаушы вагондарын, магистралды тепловоздарды сатып алуды қоса алғанда, «Жезқазған-Бейнеу» және «Арқалық-Шұбаркөл» теміржол желілерін салу, Астана станциясының теміржол торабын дамыту бойынша шартты міндеттемелері болды.

*ҚМГ Қашаған*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚМГ Қашағанда 715.389 мың АҚШ доллары (243.239 миллион теңге) мөлшерінде өңдеу сатысында мұнай-газ активтеріне және барлау мен бағалау активтеріне қатысудың бөлінбейтін үлесін сатып алуға, салуға немесе өңдеуге Қашағанды игеру жоспарына және бюджетіне сәйкес күрделі шығындар жөніндегі міндеттемелері болды. 2014 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша күрделі шығындар бойынша міндеттемелер 487.827 мың АҚШ долларын (88.955 миллион теңгені) құрады.

*«Самұрық-Энерго» АҚ*

2015 жылғы 31 желтоқсанда «Самұрық-Энерго» АҚ-да құрылыс компанияларымен шарттар бойынша   
128.417 миллион теңге сомасына негізгі құралдарды сатып алу бойынша шарттық міндеттемелері болды   
(2014 жылғы 31 желтоқсанда: 191.853 миллион теңге).

*«Самұрық-Энерго» АҚ бірлескен кәсіпорындарының күрделі сипаттағы міндеттемелері*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бірлескен кәсіпорындардың (Forum Muider, ЕМАЭС-2) күрделі міндеттемелеріндегі Самұрық-Энерго тобының үлесі 49.037 миллион теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсан: 14.931 миллион теңге) құрады.

*«Самұрық-Энерго» АҚ инвестициялық міндеттемелері*

Қазақстан Республикасының Энергетика министрлігімен инвестициялық міндеттемелер туралы келісімдерге сәйкес электр энергиясын шығаруды жүзеге асыратын Самұрық-Энерго тобы компанияларының инвестициялық міндеттемелері 2015 жылғы 31 желтоқсанда 78.289 миллион теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсан: 70.919 миллион теңге) құрайды. 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ЕМАЭС-2 бірлескен кәсіпорындарындағы инвестициялық міндеттемелердегі Самұрық-Энерго тобының үлесі 5.301 миллион теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсан: 9.450 миллион теңге) құрайды.

*«Электр желілерін басқару жөніндегі қазақстандық компания» АҚ*

Ұлттық электр желілерінің тұрақты әрі сенімді жұмыс істеуін қамтамасыз ету үшін «Электр желілерін басқару жөніндегі қазақстандық компания» (бұдан әрі - «KEGOC») күрделі инвестициялар жоспарын әзірледі.   
2015 жылғы 31 желтоқсанда KEGOC-тың электр беру кіші станциялары мен желілерін салуға және электр желісін жаңғыртуға байланысты жобалар бойынша 84.277 миллион теңге (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 103.344 миллион теңге) сомасында инвестициялық міндеттемелері болды.

**39. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)**

**Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер (жалғасы)**

*БХК*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша БХК-ның инвестициялық жобалары шеңберінде негізгі құралдарды сатып алу және құрылыс қызметтерін көрсету бойынша 125.569 миллион теңге (2014 жылғы   
31 желтоқсанға: 31.750 миллион теңге) сомаға шарттық міндеттемелері болды.

*Өзге де келісімшарттық міндеттемелер*

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдарды сатып алу бойынша Топтың өзге де шарттық міндеттемелері 24.872 миллион теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсан: 63.617 миллион теңге) құрады.

**Операциялық жалдау жөніндегі міндеттемелер**

Операциялық жалдау жөніндегі міндеттемелер, негізінен, 5 (бес) жылдан 10 (он) жылға дейінгі жалдау мерзімімен ұшақтарды жалдауға байланысты. Операциялық жалдаудың барлық шарттары, егер Эйр Астана оларды ұзарту мүмкіндігін пайдаланған жағдайда, нарықтық бағаларды жаңарту жөніндегі бөлімдерді қамтиды. Эйр Астана жалдау мерзімі аяқталғаннан кейін жалданған активтерді сатып алу мүмкіндігіне ие бола алмайды.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша операциялық жалдау жөніндегі міндеттемелер былайша берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Бір жыл ішінде | **21.124** | 11.078 |
| Бір жылдан бес жылға дейін | **95.432** | 35.557 |
| Бес жылдан жоғары | **117.460** | 4.095 |
| **Жиыны** | **234.016** | 50.730 |

Операциялық жалдау бойынша міндетті төлемдер тіркелген жалдау төлемдерін, сондай-ақ ұшу сағаттарына байланысты түрлендірілетін техникалық қызмет көрсету бойынша төлемдердің белгілі бір бөлігін қамтиды.

Тіркелген және өзгермелі жалдау төлемдері көрсетілген және АҚШ долларында төлеуге жатады. Осы валюта күнделікті әуе кемелерін жалдау кезіндегі халықаралық есептерде пайдаланылады.

**Кепілдіктер, аккредитивтер беру жөніндегі міндеттемелер және есеп операцияларына жатқызылған басқа да міндеттемелер**

Топ үшінші тараптардың алдында клиенттердің міндеттемелерін орындау кепілдігін беру мақсатында қаржылық кепілдіктер мен аккредитивтерді ұсынады. Осы келісімдердің тіркелген лимиттері болады және әдетте, 15 (он бес) жылға дейінгі мерзімге беріледі.

Міндеттемелердің шарттық сомалары санат бойынша мына кестеде көрсетілген. Кестеде көрсетілген міндеттемелер бойынша сомалар бұл соманың толығымен орындалатынын болжайды. Аккредитивтер бойынша кестеде көрсетілген сомалар, егер контрагенттер келісімшарт бойынша өз міндеттемелерін толығымен орындамаса, есепті күні мойындалған барынша көп есептік шығынды білдіреді.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша кепілдіктер беру бойынша міндеттемелер былайша берілген:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **2015** | 2014 |
|  |  |  |
| Кепілдіктер | **807.285** | 471.472 |

Топ кредиттік бақылау мен басқарудың осындай саясатын баланстық операцияларды жүзеге асырған кезде пайдаланылатын баланстан тыс әлеуетті міндеттемелерді өзіне қабылдаған кезде қолданады.

Жоғарыда көрсетілген кепілдіктер беру жөніндегі шарттық міндеттемелердің қолда бар жалпы сомасы ақшалай қаражаттың болашақтағы қажеттілігін міндетті түрде білдірмейді, өйткені осы міндеттемелер олар қаржыландырылғанға дейін мерзімі өтуі немесе жабылуы мүмкін. Топ кредиттік қаржылық құралдар бойынша қамтамасыз етуді де сұрай алады.

**39. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)**

**Дағдарысқа қарсы қаражатты қайталама пайдалану бойынша міндеттемелер**

Қазақстан Республикасы Экономикасын жаңғырту мәселелері жөніндегі мемлекеттік комиссиясы отырыстарының 2012 жылғы 5 сәуірдегі №17-5/И-380, 2013 жылғы 30 қаңтардағы №17-5/11-10 және   
2013 жылғы 7 қазандағы № 17-5/И-788 хаттамаларына сәйкес Қор жалпы сомасы 571.852 миллион теңге сомаға бірқатар инвестициялық жобаларды қаржыландыруды жүзеге асыруға тиіс болды.

2012 – 2015 жылдары игерілген қаражатты ескере отырып, игеруге Қордың міндеттемелері 2015 жылғы   
31 желтоқсандағы жағдай бойынша 69.825 миллион теңгені (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 101.028 миллион теңге) құрады, оның ішінде 26.589 миллион теңге (2014 жылғы 31 желтоқсанға: 48.913 миллион теңге) мөлшерінде инвестициялық жобаларды қаржыландыру бойынша міндеттемелер және 43.236 миллион теңге (2014 жылғы 31 желтоқсан: 52.115 миллион теңге) мөлшерінде «Қолжетімді тұрғын үй – 2020» бағдарламасын қаржыландыру бойынша Қордың міндеттемелері.

**Республикалық бюджет қаражаты есебінен инвестициялық жобалар бойынша міндеттемелер**

Қазақстан Республикасының Ұлттық қорын басқару жөніндегі кеңестің 2014 жылғы 12 қарашадағы және   
14 қарашадағы отырыстарының хаттамаларына сәйкес Қорға 2015-2016 жылдары жалпы сомасы   
127.200 миллион теңгеге инвестициялық жобаларды іске асыру үшін, оның ішінде 81.000миллион теңгесі – «Ұлттық мұнай-химия технопаркі» АЭА және «Қорғас Шығыс қақпасы» АЭА аумақтарында инфрақұрылым объектілерін қаржыландыру үшін және 46.200 миллион теңгесі - Шу-Алматы 1 учаскесінде екінші теміржол жолдарын, Боржақты – Ерсай теміржол желілерін, Құрық портында паром кешенін салу және әмбебап жүк-жолаушы паромдарын пайдалануға Республикалық бюджетке Ұлттық қордан нысаналы трансферттер бөлу жоспарланып отыр.

2015 жылы бөлінген және игерілген қаражатты ескере отырып, 2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың міндеттемелері «Қорғас Шығыс қақпасы» АЭА инвестициялық жобасын іске асыруды қаржыландыру үшін 26.400 миллион теңгені құрайды. Осы қаражат республикалық бюджеттен бөлінді және Қор 2016 жылғы бірінші тоқсанда игерді.

40. Сегменттік ЕСЕПТІЛІк

Басқару мақсаты үшін Топтың қызметі өндіретін өнім түріне және көрсетілетін қызметтің типіне сәйкес мынадай 7 (жеті) операциялық сегментке бөлінеді:

* Мұнай-газ сегменті мұнай мен газды барлау және өндіру, мұнай мен газды тасымалдау, шикі мұнайды және қайта өңделетін өнімдерді қайта өңдеу және сату жөніндегі операцияларды қамтиды.
* Тау-кен өнеркәсіп сегменті минералдық ресурстарды барлау, өндіру, өңдеу және сату бойынша операцияларды, қорғаныс кешені мен азаматтық машина жасау кәсіпорнын, химия саласы мен геологиялық барлауды дамыту жөніндегі жобаларды қамтиды.
* Тасымалдау сегменті жүктер мен жолаушыларды темір жолмен және әуе көлігімен тасымалдау жөніндегі операцияларды қамтиды.
* Телекоммуникация сегменті жергілікті, қалааралық және халықаралық байланысты қоса алғанда (ТМД-ға кіретін және кірмейтін елдерді қоса алғанда), тіркелген байланыс қызметтері; сондай-ақ байланыс арналарын жалдау, деректерді беру және сымсыз байланыс қызметтері жөніндегі операцияларды қамтиды.
* Энергетикалық сегмент электр энергиясын өндіру және беру жөніндегі, электр энергетикалық жүйеге электр энергиясын жіберуді техникалық диспетчерлеу және импортталатын электр энергиясын тұтыну жөніндегі операцияларды, Қазақстан Республикасының Бірыңғай электр энергетикасы жүйесінің объектілерін орталықтандырылған шұғыл-диспетчерлік басқару функцияларын қамтиды.
* Қаржы институттары және даму институттарының сегменті тұрғын үй құрылысына инвестициялар беру арқылы халыққа тұрғын үйдің қолжетімділігін арттыруға мемлекетке жәрдемдесу жөніндегі операцияларды қамтиды.
* Корпоративтік орталық және жобалар сегменті Қордың инвестициялық және қаржылық операцияларын, оның ішінде байланысты және бөгде ұйымдарға қарыздар беруді қамтиды.

Жоғарыда аталған есептік сегменттердің кейбіреулері Топтың ұйымдық құрылымына сәйкес неғұрлым шағын операциялық сегменттерді біріктіру арқылы қалыптастырылды. Әрбір есептік сегмент ХҚЕС-қа сәйкес бухгалтерлік есепті жүзеге асырады. ХҚЕС-қа сәйкес дайындалған әрбір сегмент қызметінің қаржылық нәтижелері сегментке ресурстарды бөлу және оның қызмет нәтижелерін бағалау туралы шешімдерді қабылдау мақсаты үшін Басқарма төрағасына және шешімдер қабылдауға жауапты адамға беріледі.

**40. Сегменттік ЕСЕПТІЛІк (жалғасы)**

Төменде 2015 жыл ішіндегі Топтың операциялық сегменттерінің пайдалары мен шығындары, активтері мен міндеттемелері туралы ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | **Мұнай-газ** | **Тау-кен өнеркәсіп** | **Тасымалдау** | **Телекоммуникация** | **Энергетика** | **Қаржы институт-тары мен даму институт-тары** | **Корпоративтік орталық және жобалар** | **Элиминация** | **Барлығы** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сыртқы сатып алушыларға сатудан түсім | **1.061.984** | **538.675** | **887.151** | **249.997** | **299.610** | **6.856** | **46.715** | **−** | **3.090.988** |
| Басқа сегменттерге сатудан түсім | **51.954** | **24.005** | **17.865** | **4.229** | **39.472** | **62** | **72.036** | **(209.623)** | **−** |
| **Түсімдердің жиыны** | **1.113.938** | **562.680** | **905.016** | **254.226** | **339.082** | **6.918** | **118.751** | **(209.623)** | **3.090.988** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Жалпы пайда** | **(1.358)** | **112.874** | **150.661** | **72.857** | **108.633** | **1.418** | **35.457** | **(75.854)** | **404.688** |
| Жалпы және әкімшілік шығыстар | **(162.387)** | **(35.852)** | **(88.472)** | **(32.145)** | **(22.259)** | **(1.891)** | **(44.116)** | **6.544** | **(380.578)** |
| Тасымалдау және сату бойынша шығыстар | **(195.362)** | **(5.367)** | **(6.259)** | **(7.027)** | **(3.204)** | **−** | **−** | **5.951** | **(211.268)** |
| Қаржылық кіріс | **175.781** | **30.269** | **7.731** | **5.012** | **7.019** | **4.315** | **64.526** | **(12.531)** | **282.122** |
| Қаржылық шығындар | **(220.202)** | **(12.133)** | **(71.674)** | **(8.507)** | **(28.501)** | **(1.785)** | **(1.454)** | **22.767** | **(321.489)** |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес | **125.856** | **44.880** | **(12.188)** | **−** | **(10.062)** | **937** | **−** | **−** | **149.423** |
| Бағамдық айырмадан түсетін кіріс/(шығын), нетто | **520.421** | **(61.093)** | **(436.120)** | **4.207** | **(121.434)** | **−** | **(4.665)** | **782.043** | **683.359** |
| Тозу, ескіру және амортизация | **(141.966)** | **(20.166)** | **(118.218)** | **(32.505)** | **(50.015)** | **(175)** | **(578)** | **−** | **(363.623)** |
| Негізгі құралдардың құнсыздануы | **(99.300)** | **(22.813)** | **(1.990)** | **(35)** | **(3.572)** | **−** | **−** | **−** | **(127.710)** |
| Гудвилдің құнсыздануы | **(11.922)** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **−** | **(11.922)** |
| Өзге де активтердің құнсыздануы | **(112.371)** | **(9.680)** | **(2.792)** | **(1.043)** | **(129)** | **7** | **(26.630)** | **−** | **(152.638)** |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | **(233.165)** | **(13.091)** | **4.031** | **(9.271)** | **(5.998)** | **(768)** | **(14.404)** | **(1.353)** | **(274.019)** |
| Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза (шығын)/пайда | **(217.415)** | **22.833** | **(450.536)** | **26.805** | **(75.997)** | **2.404** | **8.709** | **726.368** | **43.171** |
| Тоқтатылған қызметтен бір жылғы таза пайда/(шығын) | **262.601** | **(1)** | **(465)** | **−** | **−** | **−** | **(2)** | **(502)** | **261.631** |
| **Таза пайданың / (шығынның) жиыны** | **45.186** | **22.832** | **(451.001)** | **26.805** | **(75.997)** | **2.404** | **8.707** | **725.866** | **304.802** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Сегменттер бойынша өзге ақпарат** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сегмент активтерінің жиыны | **12.932.833** | **1.641.342** | **3.109.511** | **497.259** | **1.411.125** | **161.527** | **6.972.233** | **(5.836.146)** | **20.889.684** |
| Сегмент міндеттемелерінің жиыны | **5.672.714** | **466.381** | **2.100.302** | **184.982** | **749.528** | **106.757** | **1.843.865** | **(636.217)** | **10.488.312** |
| Күмәнді берешек бойынша резервтер | **3.744** | **1.166** | **9.947** | **881** | **(2.250)** | **−** | **(517)** | **1** | **12.972** |
| Бірлескен кәсіпорындардағы және қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар | **1.798.243** | **647.563** | **33.003** | **−** | **104.788** | **21.767** | **(21.757)** | **(36.504)** | **2.547.103** |
| Күрделі шығындар | **701.923** | **67.573** | **291.059** | **41.975** | **127.751** | **88** | **591** | **1** | **1.230.961** |

**40. Сегменттік ЕСЕПТІЛІк (жалғасы)**

Төменде 2014 жыл ішіндегі Топтың операциялық сегменттерінің пайдалары мен шығындары, активтері мен міндеттемелері туралы ақпарат берілген:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Миллион теңгемен* | Мұнай-газ | Тау-кен өнеркәсіп | Тасымалдау | Телекоммуникация | Энергетика | Қаржы институт-тары мен даму институт-тары | Корпоративтік орталық және жобалар | Элиминация | Барлығы |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сыртқы сатып алушыларға сатудан түсім | 1.012.128 | 381.568 | 1.012.353 | 226.373 | 283.841 | 2.795 | 51.703 | − | 2.970.761 |
| Басқа сегменттерге сатудан түсім | 48.463 | 23.433 | 16.431 | 5.531 | 35.802 | 26.225 | 164.543 | (320.428) | − |
| **Түсімдердің жиыны** | 1.060.591 | 405.001 | 1.028.784 | 231.904 | 319.643 | 29.020 | 216.246 | (320.428) | 2.970.761 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Жалпы пайда** | (60.920) | 74.357 | 276.664 | 59.028 | 97.769 | 4.428 | 112.041 | (145.117) | 418.250 |
| Жалпы және әкімшілік шығыстар | (156.919) | (28.898) | (92.454) | (27.336) | (27.222) | (2.703) | (29.537) | 8.175 | (356.894) |
| Тасымалдау және сату бойынша шығыстар | (308.538) | (5.526) | (5.946) | (6.522) | (2.682) | - | - | 4.575 | (324.639) |
| Қаржылық кіріс | 54.865 | 8.446 | 11.103 | 4.264 | 5.905 | 4.011 | 61.218 | (21.083) | 128.729 |
| Қаржылық шығындар | (187.263) | (12.324) | (51.852) | (7.696) | (28.149) | (1.602) | (9.549) | 25.697 | (272.738) |
| Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес | 427.703 | 11.163 | 45 | − | 13.064 | 4.966 | − | − | 456.941 |
| Бағамдық айырмадан түсетін кіріс/(шығын), нетто | 71.497 | (19.773) | (80.917) | (7.300) | (2.469) | (2.214) | 11.009 | 477 | (29.690) |
| Тозу, ескіру және амортизация | (170.488) | (20.553) | (110.046) | (40.262) | (37.326) | (181) | (467) | 339 | (378.984) |
| Негізгі құралдардың құнсыздануы | (274.923) | (2.702) | (1.165) | (2.192) | (2.908) | − | − | − | (283.890) |
| Гудвилдің құнсыздануы | (1.622) | − | − | − | (75.875) | − | − | − | (77.497) |
| Өзге де активтердің құнсыздануы | (2.207) | (3.817) | (1.843) | (1.847) | (1.236) | (10.011) | 972 | − | (19.989) |
| Табыс салығы бойынша шығыстар | (133.379) | (5.446) | (24.232) | (6.666) | (13.127) | (420) | (17.143) | (1.808) | (202.221) |
| Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза (шығын)/пайда | (573.614) | 14.991 | 37.464 | 6.869 | 40.942 | 6.509 | 98.763 | (131.649) | (499.725) |
| Тоқтатылған қызметтен бір жылғы таза пайда/(шығын) | 772.829 | − | (687) | − | (4.061) | − | (38.317) | 4.453 | 734.217 |
| **Таза пайданың жиыны** | 199.215 | 14.991 | 36.777 | 6.869 | 36.881 | 6.509 | 60.446 | (127.196) | 234.492 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Сегменттер бойынша өзге ақпарат** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сегмент активтерінің жиыны | 8.892.801 | 1.189.779 | 3.007.926 | 468.891 | 1.282.988 | 156.022 | 5.487.572 | (3.848.305) | 16.637.674 |
| Сегмент міндеттемелерінің жиыны | 4.475.689 | 340.441 | 1.541.120 | 185.400 | 600.813 | 102.377 | 1.810.681 | (550.925) | 8.505.596 |
| Күмәнді берешек бойынша резервтер | 5.787 | 260 | 3.652 | 683 | 2.695 | − | 589 | 10 | 13.676 |
| Бірлескен кәсіпорындардағы және қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар | 1.217.661 | 431.348 | 37.386 | − | 111.520 | 52.424 | − | (36.505) | 1.813.834 |
| Күрделі шығындар | 765.200 | 89.312 | 404.743 | 60.554 | 120.114 | 3.408 | 306 | − | 1.443.637 |

41. есепті күннен кейінгі оқиғалар

**Алынған қарыздар**

2016 жылғы қаңтарда ҚМГ ҰК ұстаушысы «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ болып табылатын шығарылған облигациялар бойынша ішінара өтеуді жүзеге асырды. Өтеу сомасы 18.241 миллион теңге мөлшерлемесіндегі сыйақыны қоса алғанда, 46.146 миллион теңгені құрады.

2016 жылғы 18 наурызда «Локомотив» АҚ еншілес ұйымының атынан ҚТЖ ҰК жалпы сомасы 158 миллион евроға 2012 жылғы 31 мамырдағы ГРС-ке 2013 жылғы 27 мамырдағы № 2 жасалған қосымша келісімнің шеңберінде жалпы сомасы 38 миллион евро (баламасы 14.953 миллион теңге) (COFACE) төленген сыйлықтарды ескере отырып, қарыз қаражатын алды. Қарыз 3,04% сыйақы мөлшерлемесі бойынша берілді. Негізгі борышты толық өтеу 2026 жылы күтілуде.

2016 жылғы 25 наурызда Қазатомөнеркәсіп ҰАК 28 миллион АҚШ доллары (өтеу күніне 9.627 миллион теңге) мөлшерінде негізгі борышты кезекті өтеуге және біріктірілген қарыз бойынша 3 миллион АҚШ доллары (1.031 миллион АҚШ доллары) мөлшерінде пайызға The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd банкіне 31 миллион АҚШ доллары (өтеу күніне баламасы 10.659 миллион теңге) сомасын аударды.

2016 жылғы 28 наурызда «Интергаз Орталық Азия» АҚ еншілес ұйымының атынан ҚМГ ҰК 2013 жылғы   
24 желтоқсандағы кредит желісі шеңберінде Libor 1 ай + жылдық 2% пайыздық сыйақы мөлшерлемесімен 140 миллион АҚШ доллары (баламасы 48.136 миллион теңге) мөлшерінде Citybank Nassau Bahamas Branch-тен қарыз алды.

2016 жылғы 29 наурызда «Интергаз Орталық Азия» АҚ еншілес ұйымының атынан ҚМГ ҰК 4 миллион АҚШ доллары (баламасы 1.165 миллион теңге) сомасына есептелген пайызды және 3 миллион АҚШ доллары   
(баламасы 1.209 миллион теңге) сомасына сыйлықты қоса алғанда 149 миллион АҚШ доллары (өтеу күніне баламасы 50.743 миллион теңге) мөлшерінде еврооблигацияларды ішінара өтеуді жүргізді.

**Топ құрылымындағы өзгерістер**

2016 жылғы ақпанда ҚТЖ ҰК еншілес ұйымы «Ремлокомотив» АҚ «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС бірлескен кәсіпорнына өзінің 25% қатысу үлесін сатты. Сату нәтижесінде Топ «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС-ны бірлесіп бақылау құқығын жоғалтты, бірақ 25% қатысу үлесін және тиісті елеулі ықпалын сақтап қалды. Нәтижесінде Топ «Электровоз құрастыру зауыты» ЖШС-ны қауымдасқан компания ретінде жіктеді.

ҚТЖ ҰК 2016 жылғы қаңтарда ҚҚС-ты ескере отырып, жалпы сомасы 24.300 миллион теңгеге «Зүбәржат орамы» әкімшілік ғимаратын үшінші тарапқа өткізді.

2016 жылғы қаңтар-сәуір ішінде Самұрық-Энерго АҚ «Балқаш ЖЭС» АҚ-дағы қатысу үлесін 12.123 миллион теңгеге ұлғайтты.

2016 жылғы 26 ақпанда «Қазақтелеком» АҚ тобының еншілес компаниясының 2015 жылғы 3 қарашадағы «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» акциясына «АЛТЕЛ» АҚ акциясын айырбастауға жазылу шартының негізінде «АЛТЕЛ» АҚ және «Мобайл Телеком-Сервис» ЖШС (бұдан әрі − «Операторлар») бизнестер базасында ұтқыр сегментте бірлескен кәсіпорын қалыптастыру жөніндегі мәміле аяқталған. 2016 жыл бойы Операторларды бір заңды тұлғаға біріктіру болжамдалып отыр.

**Облигациялар**

2016 жылғы 30 наурызда ҚТЖ ҰК 22,3 миллион АҚШ доллары (төлем күніне баламасы 7.630 миллион теңге) сомасына 2010 жылдан бері (700 миллион АҚШ доллары) 10 жылдық еврооблигациялар бойынша сыйақы төлеуді жүзеге асырды.

**Өтеуге ҚҚС**

2016 жылғы 30 наурызда ҚТЖ ҰК 7.408 миллион теңге мөлшерінде бюджеттен ҚҚС қайтаруды жүргізді.

**41. есепті күннен кейінгі оқиғалар (жалғасы)**

**Өзге де оқиғалар**

2016 жылғы бірінші тоқсанда Акционер ҚТЖ ҰК жүзеге асырған жобаларды қаржыландыру мақсатында 36.400 миллион теңге мөлшерінде Қордың жарғылық капиталына ақшалай жарнаны жүзеге асырды.

2016 жылғы 25 наурызда Топ «Алел» қаржы-инвестициялық корпорациясы» АҚ-мен қолданылу мерзімі   
2016 жылғы 31 желтоқсанды қоса алғандағы мерзімге жалпы бағдарлы құны 37.643 миллион теңге болатын алтын және күміс жеткізуге шарт жасасты.