

**АО «Национальная компания «Актауский
международный морской торговый порт»**

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года,

с отчетом независимых аудиторов

Содержание

Страница

Подтверждение руководства об ответственности
за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчетности	5-38

АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Руководство АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» (далее - «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством Компании 23 февраля 2016 года.

От имени руководства Компании:

А.Н. Турикпенбаев

23 февраля 2016 года

г. Актау, Республика Казахстан



Б.М. Молдашева



Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

TOO "BDO Kazakhstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
050013

BDO Kazakhstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
050013

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и Акционеру АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» (далее - «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткое описание основных положений учетной политики и прочие пояснительные примечания.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Основа для мнения с оговоркой

Компания изменила свою учетную политику с 1 января 2014 г. и приступила к оценке своих основных средств по фактической себестоимости за вычетом их накопленной амортизации и убытков от обесценения. Согласно ранее применявшимся принципам учетной политики, Компания признавала основные средства по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации.

Основа для мнения с оговоркой (продолжение)

В связи с изменением учетной политики финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., была пересчитана. Однако в данный пересчет не была включена переоценка основных средств, проведенная в 2005 г., которая привела к тому, что по состоянию на 31.12.2015 года в составе капитала отражен Резерв переоценки в сумме 632,778 тыс. тенге.

В силу характера записей мы не смогли рассчитать ретроспективный результат от изменения учетной политики и пересчета переоценки 2005 г., однако мы не согласны с тем, что остаток резервного капитала в сумме 632,778 тыс. тенге перенесен на непокрытый убыток в прилагаемой финансовой отчетности. По нашему мнению, при ретроспективном пересчете стоимость основных средств на начало и конец 2015 г. снизилась бы так же, как и расходы по амортизации. Кроме этого, пересчет оказал бы влияние на отложенный налог на начало и конец 2015 г., а также изменение налога за период. Данные корректировки оказали бы влияние на Отчет о финансовом положении и Отчет о совокупном доходе.

Мнение

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в параграфе «Основа для мнения с оговоркой», прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» на 31 декабря 2015 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Квалифицированный аудитор Елена Новикова



(Квалификационное свидетельство аудитора №0000441, выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК 14.11.1998 г.)

ООО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан №15003448 от 19 февраля 2015 года на занятие аудиторской деятельностью.

Т.А. Омаров

Директор

ООО «BDO Kazakhstan»



Республика Казахстан, г. Алматы,

Бостандыкский район, улица Габдуллина, дом 6

23 февраля 2016 года

АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»
Отчет о финансовом положении
По состоянию на 31 декабря 2015 года

В тысячах тенге

	Прим.	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	27,222,122	25,930,125
Нематериальные активы	7	442,105	257,528
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8	1,125,000	577,200
Прочие долгосрочные активы	9	133,763	214,283
Итого долгосрочные активы		28,922,990	26,979,136
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	10	560,702	630,739
Торговая дебиторская задолженность	11	97,528	215,907
Прочие финансовые активы	12	12,711,744	8,577,381
Предоплата по подоходному налогу		283,680	181,684
Денежные средства и их эквиваленты	14	729,624	2,857,542
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	2,393,520	474,875
Прочие текущие активы	13	213,919	749,618
Итого текущие активы		16,990,717	13,687,746
Всего активы		45,913,707	40,666,882
Капитал и обязательства			
Уставный капитал	16	25,479,890	25,479,890
Непокрытый убыток		(1,344,683)	(145,270)
Итого капитал		24,135,207	25,334,620
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	14,213,067	8,879,014
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	461,819	403,072
Обязательства по отложенному подоходному налогу	19	3,577,276	3,794,700
Итого долгосрочные обязательства		18,252,162	13,076,786
Текущие обязательства			
Займы	17	2,470,280	1,334,784
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	18	36,633	66,481
Торговая кредиторская задолженность	20	601,799	226,374
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	21	49,052	67,024
Прочие текущие обязательства	22	368,574	560,813
Итого текущие обязательства		3,526,338	2,255,476
Всего обязательства		21,778,500	15,332,262
Всего капитала и обязательств		45,913,707	40,666,882

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

И.О. президента

А.Н. Турикпенбаев



Главный бухгалтер

Б.М. Молдашева

АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

Отчет о совокупном годовом доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тысячах тенге

	Прим	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Услуги и выполненные работы	23	5,726,916	8,199,232
Прочие доходы	24	323	925
Итого доходы		5,727,239	8,200,157
Себестоимость реализации	25	(4,129,478)	(4,702,596)
Валовый доход		1,597,761	3,497,561
Общие и административные расходы	26	(2,173,705)	(1,935,016)
Прочие прибыли и убытки	17	33,345	339,373
Финансовый доход	28	599,638	486,680
Финансовые затраты	29	(749,761)	(704,272)
Убыток от курсовой разницы	30	(738,712)	(175,653)
Прибыль до налогообложения		(1,431,434)	1,508,673
Расходы/экономика по корпоративному подоходному налогу	19	217,039	(342,148)
Прибыль за год		(1,214,395)	1,166,525
Прочий совокупный доход (убыток) за вычетом налога на прибыль			
<i>Прочий совокупный доход не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка основных средств			
Актuarные прибыли/убыток по пенсионному плану с установленными выплатами	18	14,982	45,967
Прочий совокупный доход/убыток за год		14,982	45,967
Итого совокупный доход за год		(1,199,413)	1,212,492
Прибыль/убыток за год, приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(1,214,395)	1,166,525
Неконтрольную долю участия		(1,214,395)	1,166,525
Прочий совокупный доход за год, приходящийся на:			
Акционера материнской компании		14,982	45,967
Неконтрольную долю участия		14,982	45,967

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

И.О. президента



А.Н. Турикпенбаев

Главный бухгалтер

Б.М. Молдашева

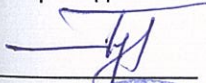
АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

Отчет о движении денежных средств, за год закончившийся 31 декабря 2015г. (прямой метод)

В тысячах тенге	Прим	2015 год	2014 год
Поступления от покупателей		2,599,953	1,815,289
Авансы полученные		3,147,181	5,939,600
Проценты полученные		549,028	342,546
Прочие поступления		573,953	365,174
Платежи поставщикам за товары и услуги		(793,450)	(1,072,368)
Авансы выданные		(229,676)	(651,194)
Выплаты по заработной плате		(1,902,037)	(1,838,704)
Выплата вознаграждения по займам		(808,498)	(690,345)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(162,634)	(112,361)
Другие платежи в бюджет		(859,251)	(704,711)
Прочие выплаты		(597,259)	(846,357)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,517,310	2,546,569
Поступления от возвратов депозитов		9,887,993	3,567,688
Приобретение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(547,800)	(577,200)
Размещение на депозитах		(7,649,047)	(5,026,323)
Приобретение основных средств	6	(2,618,729)	(760,362)
Приобретение нематериальных активов	6	(101,013)	(107,544)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(1,028,596)	(2,903,741)
Поступления от денежных средств, ограниченных в использовании			542,725
Погашение займов	17	(1,570,547)	(1,215,774)
Возврат обеспечения банковской гарантии	15	196,260	
Обеспечение банковской гарантии	15	(1,364,557)	
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(2,738,844)	(673,049)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(2,250,130)	(1,030,221)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	14	2,857,542	3,210,835
Влияние изменения валютных курсов на сумму денежных средств и денежных эквивалентов		122,212	676,928
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	14	729,624	2,857,542

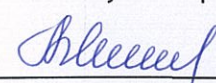
Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

И.О. президента


А.Н. Туриқиембаев



Главный бухгалтер


Б.М. Молдашева

АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитала
На 31 декабря 2013 года	25,479,890	(1,357,762)	24,122,128
Прибыль за год		1,166,525	1,166,525
Прочий совокупный доход за год		45,967	45,967
Итого совокупный доход за год		1,212,492	1,212,492
На 31 декабря 2014 года	25,479,890	(145,270)	25,334,620
Убыток за год		(1,214,395)	(1,214,395)
Прочий совокупный доход за год		14,982	14,982
Итого совокупный доход за год		(1,199,413)	(1,199,413)
На 31 декабря 2015 года	25,479,890	(1,344,683)	24,135,207

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

И.О. президента

Главный бухгалтер

А.Н. Турикпенбаев

Б.М. Молдашева



1. Общая информация

Республиканское государственное предприятие «Актауский международный морской торговый порт» было образовано как государственное предприятие в 1963 году. В 1996 году Компания была перерегистрирована в Республиканское Государственное Предприятие, находящееся в полном владении Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, и под управлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Казахстан.

АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» (далее - «Компания») было образовано путем реорганизации вышеупомянутого государственного предприятия путем преобразования на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 4 декабря 2012 года №1539.

Акционером Компании является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. С 27 июня 2013 года Единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

12 декабря 2013 года пакет простых акций Компании передан АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» в доверительное управление АО «Национальная компания «Казахстан темір жолы», согласно договору доверительного управления от 29 ноября 2013 года №344-и/207-АО.

Компания предоставляет услуги по погрузочно-разгрузочным работам как местным, так и международным организациям. Компания эксплуатирует два морских порта, расположенных в населенных пунктах: г. Актау и поселок Баутино на побережье Каспийского моря.

Среднее количество работников Компании в 2015 и 2014 годах составило 679 и 721 человек.

Компания находится по адресу: Республика Казахстан, Мангистауская область, г. Актау, поселок Умирзак.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску И.О. президента и Главным бухгалтером 23 февраля 2016 года.

2. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности

Поправки к МСФО и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетном году

В отчетном году Компания применила ряд поправок к МСФО и новые интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО, которые являются обязательными к применению для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2015 года. Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2015 г.

Ежегодные усовершенствования МСФО цикла 2010-2012

МСФО (IFRS) 2 - «Платежи, основанные на акциях»¹	Определения условий вступления в долевые права и рыночных условий были уточнены посредством ввода отдельного определения «условия достижения результатов» и «условия периода оказания услуг», оба эти понятия ранее были объединены в одном термине «условия вступления в долевые права» без отдельного определения каждого из них.
--	---

Поскольку Компания не осуществляет операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях, применение данных поправок не оказало влияния ни на раскрытие, ни на признанные суммы в финансовой отчетности.

¹ Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях» и МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» применяются к сделкам, осуществленным 1 июля 2014 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 3 - «Объединения бизнеса»⁽¹⁾ - В поправке уточняется, что классификация условного вознаграждения в качестве обязательства или долевого инструмента осуществляется на основании МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Условное вознаграждение, не классифицированное в качестве капитала, должно переоцениваться по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости должны быть отражены в составе прибыли или убытка.

Поскольку Компания не является участником сделок по объединению бизнеса, применение данных поправок не оказало влияния ни на раскрытие, ни на признанные суммы в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 8 - «Операционные сегменты» - Если операционные сегменты были объединены при определении отчетных сегментов, то требуется раскрытие дополнительной информации. Следует раскрыть суждения руководства в отношении критериев объединения из МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», примененных для того, чтобы определить, обладают ли объединенные сегменты идентичными экономическими характеристиками.

Еще одна поправка разъясняет, что сверка совокупных активов отчетного сегмента необходима только в случаях, если результаты оценки активов сегмента регулярно предоставляются высшему органу операционного управления.

Поскольку Компания не имеет операционных сегментов, применение данных поправок не оказало влияния ни на раскрытие, ни на признанные суммы в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 13 - «Оценка справедливой стоимости»² Поправка разъясняет, что краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность без установленных процентных ставок может по-прежнему оцениваться по сумме счета без дисконтирования, если влияние дисконтирования незначительно. Предыдущая поправка предлагала отказаться от существующего практического приема, который отменяет необходимость дисконтирования этих позиций.

МСФО (IAS) 16 - «Основные средства» Поясняется расчет накопленной амортизации при переоценке объектов основных средств и нематериальных активов. Чистая балансовая стоимость актива корректируется до переоцененной стоимости, и либо:

- а) валовая и накопленная амортизация корректируются; либо
- б) накопленная износ/амортизация исключается из валовой балансовой стоимости.

МСФО (IAS) 24 - «Раскрытие информации о связанных сторонах» Поправка разъясняет, что предприятие, предоставляющее услуги ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию (или материнской компании отчитывающегося предприятия), является связанной стороной для отчитывающегося предприятия. Но нет необходимости анализировать общую сумму, уплаченную по категориям, изложенным в МСФО (IAS) 24.17.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО цикла 2011-2013

² Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» является основой для выводов и поэтому не имеет даты вступления в силу.

МСФО (IFRS) 1 - «Первое применение МСФО»³

Предприятия, впервые применяющие МСФО, должны использовать учетную политику, соответствующую всем МСФО, действующим на конец первого отчетного периода отчитывающегося предприятия. Основа для выводов была изменена для того чтобы уточнить, что есть возможность использовать либо:

а) МСФО, которые являются обязательными по состоянию на конец этого отчетного периода; либо

б) один или несколько МСФО, которые еще не являются обязательными, но разрешено их досрочное применение.

МСФО (IFRS) 3 - «Объединения бизнеса»

Некоторые последующие поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» не были сделаны при выпуске МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Теперь эти поправки сделаны, что означает:

а) образование всех видов совместной деятельности согласно определению, данному в МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», исключается из сферы применения МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»; а также

б) в поправке поясняется, что исключение из сферы применения стандарта относится только к отражению в финансовой отчетности самого совместного предприятия, но не к отражению в финансовой отчетности участников совместного предприятия.

МСФО (IFRS) 13 - «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» содержит исключение, позволяющее оценивать справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств группы на нетто-основе («исключение, касающееся портфеля»). В поправке уточняется, что исключение, касающееся портфеля, применяется ко всем договорам в рамках стандартов финансовых инструментов, включая определенные договоры на покупку или продажу нефинансовых инструментов, подпадающих под эти стандарты.

МСФО (IAS) 40 - «Инвестиционное имущество»

Поправка проясняет взаимосвязь между МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» при определении того, является ли приобретение инвестиционного имущества покупкой актива или объединением бизнеса. Отмечено, что требуется профессиональное суждение, основанное на руководящих указаниях МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» и МСФО (IAS) 40.7-15, и что такое суждение не связано с вопросом разграничения инвестиционного имущества и имущества, занимаемого собственником.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников»

³ Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» является основой для выводов и поэтому не имеет даты вступления в силу

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников»

Поправка к МСФО (IAS) 19 вводит узкое изменение, которое:

- а) обеспечивает практическое руководство в отношении определенных взносов работников или третьих лиц в пенсионный план с установленными выплатами, но только тех взносов, которые не зависят от трудового стажа
 - б) разъясняет, каким образом учитывать не оговоренные в практическом руководстве взносы работников или третьих лиц в пенсионный план с установленными выплатами. Они учитываются таким же образом, как и валовая сумма установленной выплаты в соответствии с МСФО (IAS) 19.70.
- Взносы, которые не зависят от трудового стажа, включают в себя:
- а) взносы, основанные на фиксированном проценте от заработной платы
 - б) взносы фиксированной суммы на протяжении всего трудового стажа
 - в) взносы, зависящие от возраста работника

Применение данной поправки не оказало влияния на раскрытие в финансовой отчетности Компании.

Новые и пересмотренные МСФО, которые выпущены, но не вступили в силу для отчетного периода

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

Название		Дата вступления в силу (годовые периоды, начинающиеся на указанную дату или после нее)
МСФО (IFRS) 9	«Финансовые инструменты»	МСФО (IFRS) 9 (2014 г.), выпущенный в июле 2014 г., заменил МСФО (IFRS) 9 (2009 г.), МСФО (IFRS) 9 (2010 г.) и МСФО (IFRS) 9 (2013 г.). Организация должна применять МСФО (IFRS) 9 (2014 г.) в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Однако в отношении годовых периодов, начинающихся до 1 января 2018 г., организация может применять более ранние редакции МСФО (IFRS) 9 вместо применения МСФО (IFRS) 9 (2014 г.), но только в том случае, если соответствующая дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9	«Дата обязательного вступления в силу МСФО (IFRS) 9 и раскрытие информации при переходе к новому порядку учета (4)»	
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 39	«Учет хеджирования»	
МСФО (IFRS) 14	«Счета отложенных тарифных разниц»	01.01.2016
Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38	«Разъяснение допустимых методов амортизации»	01.01.2016
Поправки к МСФО 11	«Учет приобретения доли в совместной деятельности»	01.01.2016

Поправки к МСФО (IAS) 16 и 41 (IAS)	«Сельское хозяйство»	01.01.2016
МСФО (IFRS) 15	«Выручка по контрактам с покупателями»	01.01.2016
Поправки к МСФО (IAS) 27	«Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»	01.01.2016
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»	01.01.2016
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.		01.01.2016
Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28	«Инвестиционные организации: применение исключения из требований консолидации»	01.01.2016
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Инициатива в сфере раскрытия информации»	01.01.2016

Компания оценивает влияние применения этих стандартов.

3. Основные положения учетной политики

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением раскрытого в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности. Компания ведет свой бухгалтерский учет в тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «Совет по МСФО»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 5*.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Компания продолжит непрерывную деятельность. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления

Данная финансовая отчетность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности Компании.

Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции в валютах, отличных от функциональной валюты Компании (в иностранных валютах), учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции, установленному на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными по каналам информационного агентства Reuters.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному рыночному курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отдельный отчет о совокупном доходе.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2015 года составлял 339.47 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2015 года (в 2014 году: 182.35 тенге за 1 доллар США):

Обменный курс российского рубля к тенге на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года составлял 4.65 тенге и 3.17 тенге за 1 российский рубль соответственно.

Обменный курс евро к тенге на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года составлял 371.31 и 221.97 тенге за 1 евро соответственно.

Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий подоходный налог и отсроченный налог.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о прибылях и убытках за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения вообще не подлежащих обложению (вычету) доходов (расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства (ОНО), как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. ОНА/ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок объединения бизнеса), не влияющих ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Помимо этого, ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие признания гудвилла.

Балансовая стоимость ОНА пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для полного или частичного использования этих активов более не является высокой.

ОНА/ОНО рассчитываются по налоговым ставкам (а также положениям налогового законодательства), утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации ОНА/ОНО. Оценка ОНА/ОНО отражает налоговые последствия намерений Компании по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

Текущий и отложенный налог за год

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, если только они не относятся к сделкам, отражаемым в прочем совокупном доходе или собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или в собственном капитале.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения. Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Все прочие расходы на ремонт и

техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения. Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибылях и убытках.

Амортизируемая стоимость объекта основных средств должна систематически списываться в течение срока полезной службы объекта ОС через амортизацию.

Амортизация объекта основных средств начинается, когда объект готов к использованию, то есть, когда он находится в нужном месте и приведен в состояние, которое позволяет его использовать по мощности и назначению, предполагаемому Руководством Компании.

Компания использует следующие сроки полезного использования для групп основных средств, амортизируемых прямолинейным методом:

Здания и сооружения	18 - 100 лет
Машины и оборудование	3 - 30 лет
Транспорт	5 - 20 лет
Прочие	3 - 10 лет

В случае осуществления последующих затрат, улучшающих качественные характеристики основного средства сверх первоначально ожидаемых (то есть при проведении модернизации, реконструкции и т.п.), производится пересмотр срока полезной службы.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе и при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства, за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг. Такие объекты основных средств относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление амортизации по данным активам, также, как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы представляют собой лицензии, программное обеспечение и прочие нематериальные активы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость - это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Стоимость нематериальных активов амортизируется прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 1 до 10 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в Примечании 33.

Справедливой стоимостью является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;

- либо в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

у Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Компания определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и некотируемых финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, так и для единовременной оценки справедливой стоимости активов, таких, например, как активов, предназначенных для продажи в составе прекращенной деятельности.

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств таких, как условное вознаграждение, привлекаются внешние оценщики.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы,

имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставки актива в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании представлены финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, банковскими депозитами, займами, дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами.

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения за вычетом любого резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых затрат в случае займов, и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, - это непроизводные финансовые активы либо классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи, либо не классифицированные ни в одну из остальных категорий.

Вложения в долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, по которым нет котируемых рыночных цен на активном рынке и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена, а также связанные с ними производные финансовые инструменты, расчеты по которым должны производиться путем поставки некотируемых долевых ценных бумаг, оцениваются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения, определенных на каждую отчетную дату.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо, - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания 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
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на нетто-основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на текущих счетах в банках, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Резервы

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

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;

- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отложить погашения обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отсроченному налогу всегда классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Вознаграждения работникам

Пенсионный план с установленным размером выплат и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

В соответствии с коллективным договором Компания выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»). В соответствии с данным договором Компания обеспечивает следующие основные выплаты и льготы в рамках нефундированного плана:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- материальная помощь пенсионерам
- материальная помощь на оплату ритуальных услуг; и
- материальная помощь на оплату медицинских услуг.

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному плану с установленным размером выплат определяется 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 отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

Компания признает актуарные прибыли и убытки от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам в момент их определения, как расходов по выплате вознаграждения работникам.

Платежи по Пенсионному плану с установленным размером выплат относятся на расходы по мере предоставления работникам услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

Категории расходов по Пенсионному плану с установленным размером выплат включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыли и убытки от секвестров и погашений по Пенсионному плану с установленным размером выплат);
- чистый процентный доход/(расход); и
- переоценка.

Компания отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках по статье «Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности». Прибыли и убытки от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов.

Категорию расходов «Переоценка» Компания отражает в прочей совокупной прибыли.

Для прочих долгосрочных вознаграждений работникам, Компания признает компонент «Переоценка» в прибылях или убытках.

Краткосрочные вознаграждения работникам

Компания признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить за оказанные услуги, без учета эффекта дисконтирования.

Капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Все неденежные вклады в уставный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов и экономических выгод не является маловероятной, а сумма обязательства является существенной.

Условные активы не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. Изменение классификации

Руководство Компании реклассифицировало некоторые суммы в сравнительной финансовой информации для соответствия представления с текущим годом. Наиболее значительные изменения классификации следующие:

- Компания пересмотрела презентацию расходов по налогам, которые сейчас представлены в составе себестоимости, ранее были представлены в административных расходах.

Влияние на отчет о прибылях и убытках:

<i>В тысячах тенге</i>	До реклассификации	Реклассификация	После реклассификации
Себестоимость реализации	(4,401,958)	(300,638)	(4,702,596)
Общие и административные расходы	(2,235,654)	300,638	(1,935,016)
Влияние на отчет о прибылях и убытках	(6,637,612)	-	(6,637,612)

5. Существенные оценки и суждения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы, обязательства и условные активы и обязательства на дату подготовки финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчетный период. Наиболее значительные оценки приведены ниже:

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования.

В 2015 и 2014 годах Компания не признала убытки от обесценения нефинансовых активов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в бухгалтерском балансе, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве используемых данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Пенсионные программы с установленными выплатами (пенсионные выплаты)

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионной программе с установленными выплатами и прочих медицинских льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием метода актуарной оценки. Актуарная оценка подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте пенсий в будущем. Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Наиболее подверженным изменениям параметром является ставка дисконтирования. При определении применимой ставки дисконтирования руководство Компании руководствовало ее равной доходности на высококлассные корпоративные облигации или государственные облигации того же срока погашения, что и оцениваемые пенсионные обязательства на дату оценки. С этой целью были проанализированы данные Казахской Фондовой Биржи (KASE). Был проведен анализ торгов на рынке государственных ценных бумаг за последние 6 месяцев 2015 года. В этот период средняя доходность по ГЦБ МЕУКАМ со сроком погашения около 14 лет составила 7.29%. Основываясь на этой информации была выбрана ставка дисконтирования 7.29%.

В качестве допущений по уровню инфляции применена шкала ежегодных значений (85 лет). Компания имеет собственный прогноз уровня инфляции с 2016 по 2020 годы. На последующем периоде прогноз инфляции Компании соответствует прогнозу IN5 GI от 15.11.2015г. уровня инфляции по Республике Казахстан на 2015-2045 гг. После 2045 года шкала представляет собой убывающую аппроксимацию предыдущего периода.

Исходя из среднего периода до выплат около 14 лет, среднее значение инфляции составит 5.9%.

Показатели уровня смертности основываются на находящихся в открытом доступе таблицах смертности для каждой из стран. Такие таблицы смертности обычно регулярно изменяются в зависимости от демографических изменений. Будущее увеличение размеров заработной платы и увеличение размеров пенсий основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции для соответствующих стран. Более подробная информация об использованных допущениях приводится в Примечании 18.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что оно 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, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.

Активы по отсроченному налогу

Отложенные налоговые активы признаются Компанией в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов только в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Значительное влияние - это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

При наличии у Компании менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Компания 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 Компании.

Компания считает, что она не имеет значительного влияния в организации ТОО «Актауский морской северный терминал», несмотря на то, что ей принадлежит 10% прав голоса. Это обусловлено тем, что Компания не имеет возможности участвовать в принятии финансовых и операционных решений. Компания не имеет каких-либо соглашений с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций.

Компания классифицирует указанные инвестиции как имеющиеся в наличии для продажи.

6. Основные средства

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., следующее:

Первоначальная стоимость полностью амортизированных, но еще используемых основных средств Компании на 31 декабря 2015 года составляет 1,595,810 тыс. тенге (31 декабря 2014 года: 1,634,953 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. основные средства Компании балансовой стоимостью 12,077,333 тыс. тенге и 12,246,870 тыс. тенге соответственно являются залоговым обеспечением по займам (Примечание 17).

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	37,069	18,791,157	4,628,073	1,197,944	163,354	1,067,710	25,885,307
Первоначальная стоимость	37,069	22,811,387	8,892,000	1,990,450	485,616	1,067,710	35,284,232
Накопленный износ	-	(4,020,230)	(4,263,927)	(792,506)	(322,262)	-	(9,398,925)
Поступления	-	-	-	-	95	1,458,881	1,458,976
Переводы	-	395,489	615,289	626,217	(174,310)	(1,507,443)	(44,758)
Переводы в/из запасов	-	-	994	-	-	(2,105)	(1,111)
Сторно в авансы выданные	-	-	-	-	-	(99,941)	(99,941)
Выбытия	(37,069)	-	(17,180)	(182)	(9,899)	-	(64,330)
Расходы по износу	-	(417,580)	(650,878)	(100,065)	(54,140)	-	(1,222,663)
Перегруппировки износа	-	-	(136,671)	-	136,671	-	-
Накопленный износ по выбытиям	-	-	8,564	182	9,899	-	18,645
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	18,769,066	18,769,066	4,448,191	1,724,096	71,670	917,102	25,930,125
Первоначальная стоимость	23,206,876	23,206,876	9,491,103	2,616,485	301,502	917,102	36,533,068
Накопленный износ	(4,437,810)	(4,437,810)	(5,042,912)	(892,389)	(229,832)	-	(10,602,943)
Поступления	652	1,569	1,569	-	186	2,716,284	2,718,691
Переводы	26,363	26,363	(9,714)	-	2,599	(249,326)	(230,078)
Переводы в/из запасов	-	-	-	-	-	(13)	(13)
Выбытия	-	-	(94,935)	(77,167)	(3,383)	(23,899)	(199,384)
Расходы по износу	(420,917)	(420,917)	(619,292)	(114,765)	(17,405)	-	(1,172,379)
Перегруппировки износа	(19,422)	(19,422)	19,326	-	96	-	-
Накопленный износ по выбытиям	-	-	94,693	77,167	3,300	-	175,160
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	18,355,742	18,355,742	3,839,838	1,609,331	57,063	3,360,148	27,222,122
Первоначальная стоимость	23,233,891	23,233,891	9,388,023	2,539,318	300,904	3,360,148	38,822,284
Накопленный износ	(4,878,149)	(4,878,149)	(5,548,185)	(929,987)	(243,841)	-	(11,600,162)

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

	Незавершенное строительство	Монтаж оборудования, модернизация и капитальный ремонт	Оборудование к установке	Всего
Стоимость на 1 января 2014 года	736,001	302,187	29,522	1,067,710
Поступления	453,098	821,542	184,241	1,458,881
Сторно авансы выданные		(99,941)		(99,941)
Переводы из запасов/ в запасы	(1,888)	(217)		(2,105)
Перевод в НМА		(22,213)	(22,545)	(44,758)
Переводы в ОС	(611,273)	(647,403)	(204,009)	(1,462,685)
Перегруппировка	98,967	(143,233)	44,266	-
Стоимость на 31 декабря 2014 года	674,905	210,722	31,475	917,102
Поступления	2,504,364	197,667	14,253	2,716,284
Выбытие	(22,451)	(1,448)		(23,899)
Переводы из запасов/ в запасы			(13)	(13)
Перевод в НМА		(223,287)	(6,791)	(230,078)
Переводы в ОС			(19,248)	(19,248)
Перегруппировки		19,676	(19,676)	-
Стоимость на 31 декабря 2015 года	3,156,818	203,330	-	3,360,148

7. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	1,166	253,888	-	255,054
Первоначальная стоимость	3,857	285,302	1,741	290,900
Накопленный износ	(2,691)	(31,414)	(1,741)	(35,846)
Перемещения из незавершенного строительства	488	44,270	-	44,758
Расходы по износу	(489)	(41,795)	-	(42,284)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	1,165	256,363	-	257,528
Первоначальная стоимость	4,345	329,572	1,741	335,658
Накопленный износ	(3,180)	(73,209)	(1,741)	(78,130)
Перемещения из незавершенного строительства		230,078		230,078
Перегруппировки	(678)	678		-
Износ по перегруппировкам				-
Выбытия			(443)	(443)
Расходы по износу	(487)	(45,014)		(45,501)
Износ по выбытиям			443	443
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	-	442,105	-	442,105
Первоначальная стоимость	3,667	560,328	1,298	565,293
Накопленный износ	(3,667)	(118,223)	(1,298)	(123,188)

8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены следующим образом:

В тысячах тенге

31.12.2015г. 31.12.2014г.

Доля в уставном капитале ТОО «Актауский морской северный терминал»

1,125,000	577,200
1,125,000	577,200

В 2014 году Компания приобрела долю участия в уставном капитале ТОО «Актауский морской северный терминал», которое было создано 23 апреля 2014 года. Состав участников следующий: INTER PORT DEVELOPMENT PTE - 60% доля участия LTD., АО «KTZ Express» - доля участия 30% и АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» - доля участия 10%.

Компания классифицировала инвестицию в ТОО «Актауский морской северный терминал» как имеющуюся в наличии для продажи и оценивает ее по себестоимости, поскольку это наилучший способ отразить намерение и способность Компании держать инвестицию в долгосрочной перспективе.

9. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие долгосрочные активы включают следующее:

В тысячах тенге

31.12.2015г. 31.12.2014г.

Авансы, оплаченные за основные средства

57,016

Задолженность по предоставленным работникам займам

132,395 155,970

Прочее

1,368 1,297

133,763 214,283

По состоянию на 31 декабря 2014 года авансы, оплаченные за основные средства, в основном включали предоплату за дноуглубительные работы в размере 36,377 тыс. тенге.

В соответствии с коллективным договором Компания выдает работникам на условиях возврата денежные средства на неопределенный срок для улучшения жилищных условий, в том числе на ремонт квартиры. Ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости займов, выданных работникам на 31 декабря 2015 и 2014 гг., составляли от 14.1% до 3.3% в год.

10. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. товарно-материальные запасы включали следующее:

В тысячах тенге

31.12.2015г. 31.12.2014г.

Запасные части

315,101 349,860

Сырье и материалы

177,874 208,401

Топливо

46,457 50,814

Строительные материалы

21,270 21,664

560,702 630,739

11. Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая дебиторская задолженность включала следующее:

В тысячах тенге

31.12.2015г. 31.12.2014г.

Торговая дебиторская задолженность

166,611 261,172

Минус: резерв по сомнительной торговой задолженности

(69,083) (45,265)

97,528 215,907

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

В тысячах тенге

2015 г.

2014 г.

На 1 января

(45,265) (6,961)

Начислено

(54,214) (38,573)

Списано в течение года за счет ранее созданного резерва

20,490 -

Восстановлено

9,906 269

На 31 декабря

(69,083) (45,265)

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения на 31 декабря представлен следующим образом:

	Итого	Непросроченная, необесцененная	Просроченная, но необесцененная				
			менее 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90- 120 дней	более 120 дней
2015	97,528	90,078	2,090	3,601	563	479	717
2014	215,907	137,420	48,766	2,165	1,780	7,038	18,738

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительной задолженности была выражена в следующих валютах:

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Тенге	97,528	198,289
Доллары США		17,618
	97,528	215,907

12. Прочие финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие финансовые активы представляют собой депозиты в банках с первоначальным сроком размещения свыше трех месяцев:

В тысячах тенге	31 декабря 2015г.		31 декабря 2014г.	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
Краткосрочные финансовые активы				
АО "Цеснабанк"	5.30%	12,321,531	4.3%-5.0%	6,646,348
АФ АО "Дельта Банк"			4.5%-6.5%	1,811,750
ДБ АО "Сбербанк России"	5.75%	339,470	7.00%	50,000
АО "Банк ЦентрКредит"	17.00%	50,000		
		12,711,001		8,508,098
Задолженность по начисленным процентам		743		69,283
		12,711,744		8,577,381

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие финансовые активы выражены в следующих валютах:

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Тенге	50,743	985,434
Доллары США	12,661,001	7,591,947
	12,711,744	8,577,381

13. Прочие текущие активы

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие текущие активы включали следующее:

В тысячах тенге	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Расходы будущих периодов	50,020	29,440
Претензии, пени и штрафы	354,709	697,343
НДС к возмещению	19,122	350
Задолженность работников	38,347	50,288
Авансы выданные	29,623	12,777
Предоплата по прочим налогам	54,815	52,943
Вознаграждение по депозитам в составе денежных средств	5,727	
Прочее	15,142	20,308
	567,505	863,449
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(353,586)	(113,831)
	213,919	749,618

Движение в резерве по сомнительной задолженности в отношении претензий и авансам выданным за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 г.	2014 г.
На 1 января	(113,831)	(117,150)
Начислено	(252,093)	(3,157)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	7,061	424
Восстановлено	5,277	6,052
	(353,586)	(113,831)

14. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	151,910	108,542
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	91,790	1,753,896
Краткосрочные банковские вклады в тенге	483,147	992,865
Наличность в кассе	2,777	2,239
	729,624	2,857,542

Краткосрочные банковские депозиты в тенге размещаются на первичные сроки на три месяца и меньше, в зависимости от потребности Компании в денежных средствах, и приносят вознаграждение по процентным ставкам для краткосрочных депозитов от 11% до 17% годовых (2014 год: от 4.25% до 7% годовых).

Денежные средства на текущих счетах приносят вознаграждение по процентным ставкам, основанным на ежедневных процентных ставках, варьирующихся от 0.25% до 6% годовых (2014 г.: от 0.1% до 3% годовых).

15. Денежные средства, ограниченные в использовании

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Текущий счет по выплате банковского займа в долларах США	862,705	474,875
Банковские гарантии в долларах США, АТФ Банк	606,372	
Банковские гарантии в долларах США, Цеснабанк	924,443	
	2,393,520	474,875

В соответствии с договором от 23 декабря 2005 года № КИ 072-R/05 Компанией открыт специальный счет условного вклада для осуществления обязательного накопления денег посредством периодических платежей, который предназначен исключительно для обеспечения погашения предстоящих выплат по договору займа (Примечание 17).

16. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. уставный капитал представлен следующим образом:

Полностью оплаченные простые акции

	Количество акций, штук	Уставный капитал, тыс. тенге
На 1 января 2014 года	25,479,890	25,479,890
На 31 декабря 2014 года	25,479,890	25,479,890
На 31 декабря 2015 года	25,479,890	25,479,890

Каждая полностью оплаченная простая акция номинальной стоимостью 1,000 тенге дает право на получение дивидендов, имеет право на часть имущества Компании в случае ее ликвидации и привилегию на приобретение акций Компании или других ценных бумаг, конвертируемых в акции Компании.

Дивиденды и распределения

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания не объявляла дивиденды (2014 г.: ноль).

17. Займы

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. займы, включая начисленное вознаграждение, состояли из следующего:

Займы	Дата договора	Срок погашения займа	Ставка вознаграждения	Валюта	Номинальная стоимость 31.12.15	Номинальная стоимость 31.12.14
АО "Банк Развития Казахстана"			1.15*6-месячный ЛИБОР +			
Транш 1	23.12.2005	25.01.2023	1.28%	USD	4,752,036	2,890,816
АО "Банк Развития Казахстана"						
Транш 2	07.08.2007	15.11.2022	8.078	USD	11,931,311	7,322,982
					16,683,347	10,213,798
За вычетом текущей части долгосрочных займов					(2,470,280)	(1,334,784)
					14,213,067	8,879,014

Займы подлежат погашению следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
В течение одного года	2,470,280	1,334,784
От 1 до 2 лет	2,002,133	1,244,310
От 2 до 3 лет	2,002,133	1,244,310
От 3 до 4 лет	2,002,133	1,244,310
От 4 до 5 лет	2,002,133	1,244,310
Свыше 5 лет	6,204,535	3,901,774
	16,683,347	10,213,798

Транш 1

В соответствии с кредитным соглашением от 23 декабря 2005 года АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании кредит в размере 25,000 тысяч долларов США. Кредит был предоставлен для реализации первой стадии инвестиционного проекта «Расширение Актауского международного морского торгового порта в северном направлении Строительство мола и волнолома». Правительство Республики Казахстан выступило гарантом платежеспособности Компании в кредитном соглашении. Кредит предоставлен Предприятию на 17 лет, и проценты по займу погашаются полугодовыми платежами с 25 января 2006 г. Выплата основной суммы займа производится 27 равными полугодовыми платежами, начиная с 20 июля 2010 г. (последняя выплата 25 января 2023 г.).

Транш 2

07 августа 2007 года Компания заключила дополнительное кредитное соглашение с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 75,000 тысяч долларов США. Данный кредит также предназначен для финансирования первого этапа Инвестиционного Проекта - «Расширение Актауского международного торгового морского порта в северном направлении Строительство мола и волнолома». Компания освоила часть займа в сумме 57,177 тыс. долларов США по состоянию на 31 декабря 2014 г. Заем предоставлен Компании на 15 лет и проценты по займу погашаются полугодовыми выплатами, начиная с 15 мая 2008 г. Выплата основной суммы займа погашается 23 равными полугодовыми платежами, начиная с 15 ноября 2011 г. (последняя выплата 15 ноября 2022 г.).

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. займы выражены в долларах США.

18. Обязательства по вознаграждению работникам

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам выплачиваются в соответствии с Коллективным договором на 2014-2016 гг., заключенным между Компанией и ее трудовым коллективом.

Общее обязательство в соответствии с этим договором на 31 декабря включало следующее:

В тысячах тенге	31.12.2015г.	31.12.2014 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	498,452	469,553
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	(36,633)	(66,481)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	461,819	403,072

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности не профинансирован.

Движение текущего значения обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2015 г.	2014 г.
Общая сумма обязательств на начало года	469,553	484,823
Текущая стоимость услуг	37,950	39,802
Расходы по процентам	31,460	30,544
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе: в т.ч.	(14,982)	(45,967)
изменения финансовых допущений	55,318	(33,265)
эффект налогов	-	-
изменения демографических допущений	(92,311)	-
корректировки на основе опыта	22,011	(12,702)
Выплаты, произведенные за год	(25,166)	(21,179)
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	(363)	(18,470)
Общая сумма обязательств на конец года	498,452	469,553

Итого суммы обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждением работникам, признанные в прибылях и убытках в течение 2015 и 2014 гг., представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2015 г.	2014 г.
Себестоимость реализации (Примечание 25)	35,087	24,764
Общие и административные расходы (Примечание 26)	8,794	5,933
	43,881	30,697

Пенсионные планы с установленными размерами выплат подвергают Компанию актуарным рискам, включающим инвестиционный риск, риск изменения процентных ставок, риск дожития и зарплатный риск:

- Инвестиционный риск. План с установленными выплатами не фондируем. Таким образом, Компания не создает активов плана. Это значит, что инвестиционный риск отсутствует.
- Процентный риск. Для определения ставки дисконтирования используется доходность по государственным облигациям Республики Казахстан. При снижении доходности данных облигаций ставка дисконтирования снизится. Это приведет к росту обязательств по плану с установленными выплатами.
- Риск дожития. Текущие обязательства рассчитываются с учетом смертности как во время, так и по завершении работы в Компании. Увеличение ожидаемой продолжительности жизни ведет к увеличению обязательств.
- Риск заработной платы. Приведенные обязательства рассчитываются на основе будущих заработных плат. Увеличение заработной платы ведет к увеличению обязательств.

Расчеты обязательств Компании были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных Компании по количеству, возрасту, полу и стажу работников и пенсионеров, и статистики по изменению численности персонала. Прочие основные допущения на дату составления отчета о финансовом положении следующие:

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Ставка дисконтирования	7.29%	6.70%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	5.90%	4.50%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	7.20%	4.50%

Значительные актуарные допущения при определении обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат включают ставку дисконтирования, ожидаемое увеличение заработной платы и уровень смертности. Приведенный ниже анализ чувствительности произведен на основе обоснованно возможных изменений соответствующих допущений на отчетную дату, при сохранении всех прочих допущений без изменений.

- При повышении (снижении) ожидаемого темпа роста заработной платы, инфляции, роста МРП на 1% обязательства увеличатся на 61,310 тыс. тенге (уменьшатся на 51,839 тыс. тенге).
- При росте (снижении) текучести кадров на 1% обязательства уменьшатся на 14,954 тыс. тенге (увеличатся на 16,449 тыс. тенге).
- При повышении (понижении) ставки дисконтирования на 1% обязательства уменьшатся на 48,350 тыс. тенге (увеличатся на 57,820 тыс. тенге).
- При увеличении (сокращении) ожидаемой продолжительности жизни на 1 год для мужчин и женщин обязательства увеличатся на 24,424 тыс. тенге (уменьшатся на 25,920 тыс. тенге).

Приведенный анализ чувствительности может не отражать фактические изменения обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат, потому что изменение допущений по отдельности друг от друга маловероятно (некоторые допущения взаимосвязаны).

Помимо этого, при анализе чувствительности приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат рассчитывалась по методу прогнозируемой условной единицы на отчетную дату. Тот же метод применялся при расчете по пенсионным планам с установленными размерами выплат, отраженных в отчете о финансовом положении.

Методы и допущения, использованные при анализе чувствительности, не отличаются от использованных в предыдущем периоде.

19. Расходы по корпоративному подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

В тысячах тенге	2015 г.	2014 г.
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	-	-
Отложенный налог	(217,424)	342,148
Расход/экономию по отложенному налогу на прибыль текущего года	(217,424)	342,148
Корректировка подоходного налога прошлых лет	385	-
Итого экономия/расход по налогу на прибыль текущего года	(217,039)	342,148

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

В тысячах тенге	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налога на прибыль	(1,431,434)	1,508,673
Ставка налога	20%	20%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20% (2014 год - 20%)	(286,287)	301,735
Доходы, исключаемые для налогообложения		
Расходы, не принимаемые для налогообложения	68,863	40,413
Доначисление подоходного налога прошлых лет	385	-
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	(217,039)	342,148

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных ставок налога, действующих на дату составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, на 31 декабря включает следующее:

	На начало года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На конец года
2015 год			
Отложенные налоговые активы	195,824 [*]	162,777	358,601
Перенесенные налоговые убытки	106,995	149,711	256,706
Резерв по неиспользованным отпускам	17,998	(1,272)	16,726
Разница в дебиторской задолженности	31,819	10,638	42,457
Дисконт ссуд работникам	15,315	(3,410)	11,905
Разница в запасах	5,589	(5,589)	
Начисленные обязательства	18,108	12,699	30,807
Отложенные налоговые обязательства	(3,990,524) [*]	54,647	(3,935,877)
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(3,990,524)	54,647	(3,935,877)
	(3,794,700)	217,424	(3,577,276)

	На начало года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На конец года
2014 год			
Отложенные налоговые активы	577,814 [*]	(381,990)	195,824
Перенесенные налоговые убытки	504,263	(397,268)	106,995
Резерв по неиспользованным отпускам	13,428	4,570	17,998
Разница в дебиторской задолженности	24,822	6,997	31,819
Дисконт ссуд работникам	12,632	2,683	15,315
Разница в запасах	1,305	4,284	5,589
Начисленные обязательства	21,364	(3,256)	18,108
Отложенные налоговые обязательства	(4,030,366) [*]	39,842	(3,990,524)
Основные средства и прочие долгосрочные активы	(4,030,366)	39,842	(3,990,524)
	(3,452,552)	(342,148)	(3,794,700)

20. Торговая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая кредиторская задолженность включала следующее:

В тысячах тенге	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Торговая кредиторская задолженность за оказанные услуги	300,853	209,326
Торговая кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	7,860	4,653
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств	293,086	12,395
	601,799	226,374

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Тенге	376,306	55,274
Евро		1,964

Доллары США	225,493	169,136
	601,799	226,374

21. Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Обязательные пенсионные взносы	19,159	19,736
Роялти	16,841	
Обязательства по социальному страхованию	6,546	6,199
НДС	6,195	40,862
Индивидуальный подоходный налог	102	169
Социальный налог	26	57
Прочие	183	1
	49,052	67,024

22. Прочие текущие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие текущие обязательства включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Авансы полученные	196,211	339,684
Задолженность по заработной плате	76,753	107,208
Резервы по отпускам	83,631	89,992
Обеспечение исполнения обязательств и гарантийный взнос за участие в тендере	7,948	16,982
Прочие обязательства	4,031	6,947
	368,574	560,813

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., движение в резерве отпусков следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	89,992	67,140
Начислено/Использовано	(6,361)	22,852
На 31 декабря	83,631	89,992

23. Услуги и выполненные работы

Компания эксплуатирует два морских порта, расположенных в населенных пунктах: г. Актау и поселок Баутино на побережье Каспийского моря. Доходы в разрезе морских портов на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Перевалка грузов	3,580,873	5,638,736
Услуги за заход судна в морской порт для производства грузовых операций (судозаход)	1,306,330	1,630,852
Хранение грузов	497,201	459,069
Пользование буксиром и другими плавсредствами	309,420	433,338
Прочие услуги морских портов	29,006	32,637
Передача и распределение электроэнергии	3,058	3,073
Водоснабжение	841	1,058
Отведение сточных вод	52	35
Прочие	135	433
	5,726,916	8,199,232

	Порт Актау		Порт Баутино		Итого	
<i>В тысячах тенге</i>	2014	2015	2014	2015	2014	2015

Погрузочно-разгрузочные работы, выполняемые силами и средствами морского порта:	1,498,898	1,423,874	201	225	1,499,099	1,424,099
- перевалка генеральных грузов	1,498,898	1,423,874	201	225	1,499,099	1,424,099
Доход от услуг, связанных с обработкой грузов:	483,078	516,372	154	982	483,232	517,354
- документальное оформление груза на СВХ	2,465	1,249			2,465	1,249
- очистка/оформление коносаментов в один адрес за 1 комплект	4,727	4,369			4,727	4,369
- очистка/оформление поручений в один адрес за 1 комплект	16,971	14,535			16,971	14,535
- хранение грузов	439,678	478,625	154	982	439,832	479,607
- хранение грузов на СВХ	19,237	17,594			19,237	17,594
Погрузочно-разгрузочные работы, выполняемые силами и средствами клиента	4,139,451	2,156,442	186	332	4,139,637	2,156,774
Услуги за заход судна в морской порт для производства грузовых операций (судозаход)	1,464,781	1,118,040	166,072	188,291	1,630,853	1,306,331
Услуги в сфере передачи энергоресурсов	3,296	3,056	869	895	4,165	3,951
Пользование буксиром и другими плавсредствами	433,339	309,419			433,339	309,419
Прочие доходы	1,326	939	7,581	8,049	8,907	8,988
Итого	8,024,169	5,528,142	175,063	198,774	8,199,232	5,726,916

24. Прочие доходы

	2015 год	2014 год
Доход от продажи товаров и предоставления прочих услуг	323	925
	323	925

25. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., включала следующее:

В тысячах тенге	2015 год	2014 год
Затраты на персонал	2,101,180	2,108,667
Износ и амортизация	1,121,596	1,162,670
Налоги	292,537	302,360
Материалы и запасы	171,931	461,246
Ремонт и обслуживание	107,418	125,209
Топливо, ГСМ	75,808	119,548
Электроэнергия	65,367	65,893
Работы и услуги производственного характера	62,502	75,786
Страхование	14,989	36,048
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	35,087	24,764
Обучение персонала	8,119	8,178
Коммунальные расходы и содержание зданий	6,648	8,001
Командировочные расходы	5,940	2,114
Услуги охраны	5,357	6,900
Услуги связи	1,511	3,468
Сторно/начисление резерва отпусков	(4,372)	19,326
Прочее	57,860	172,418
	4,129,478	4,702,596

26. Общие и административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., общие и административные расходы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	565,584	691,794
Затраты на персонал	523,651	475,849
Налоги	441,641	330,001
Резерв по сомнительным долгам	291,124	35,408
Износ и амортизация	93,243	97,909
Затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские, проектные и технологические работы	51,001	
Командировочные и представительские расходы	27,192	47,170
Материалы	26,528	46,552
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	19,481	14,140
Услуги банков	9,490	9,314
Прочие услуги сторонних организаций	8,961	3,697
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	8,794	5,933
Расходы на содержание объектов социальной сферы	3,890	9,267
Расходы по рекламе	3,533	46,999
Износ и амортизация объектов социальной сферы	3,041	4,368
Обучение персонала	1,786	12,540
Ремонт и обслуживание	1,011	1,928
Профессиональные услуги		6,200
Коммунальные расходы и содержание зданий	680	1,015
Страхование	499	3,894
Благотворительная и спонсорская помощь		2,700
Сторно/начисление резерва отпусков	(1,989)	3,526
Прочие расходы	94,564	84,812
	2,173,705	1,935,016

27. Прочие прибыли и убытки

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Выбытие основных средств	(204)	(45,685)
Штрафы, пени, неустойки	2,301	444,204
Прочие	31,248	(59,146)
	33,345	339,373

28. Финансовый доход

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., финансовый доход включал следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Доход в виде процентов по краткосрочным банковским вкладам	582,588	468,686
Прочие финансовые доходы	17,050	17,994
	599,638	486,680

29. Расходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Затраты по процентам по займам полученным	749,761	672,862
Амортизация суммы по займам работникам	-	31,410
	749,761	704,272

30. Убыток от курсовой разницы

20 августа 2015 года Правительство Казахстана приняло решение отпустить национальную валюту в свободное плавание и с этой даты рынок определяет курс доллара. В результате тенге девальвировал по отношению к доллару США и другим основным валютам. В связи с существенной суммой полученных займов (Примечание 17) и размещенных депозитов (Примечание 12), выраженных в долларах США, Компания признала чистый убыток от курсовой разницы в размере 738,712 тыс. тенге (2014 год: 175,653 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года обменный курс был равен 339.47 тенге за 1 доллар США (2014 год: 182.35 тенге за 1 доллар США).

Доходы/расходы от курсовой разницы за 2015 г. сложились следующим образом:

В тысячах тенге	2015 год		2014 год	
	расходы	доходы	расходы	доходы
Курсовая разница по денежным средствам	11,028	133,241	12,471	512,714
Курсовая разница по размещенным депозитам и вознаграждениям		6,442,439	279,755	1,241,945
Курсовая разница по вознаграждениям по остаткам на текущих счетах		3		
Курсовая разница по дебиторской задолженности	7,329	870,716	30,762	193,094
Курсовая разница по кредиторской задолженности	69,229	1,308	27,595	8,634
Курсовая разница по займам и вознаграждениям	8,098,880	47	2,064,545	283,088
Итого	8,186,466	7,447,754	2,415,128	2,239,475
Нетто	738,712		175,653	

31. Сделки со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ее финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Компанией контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2015 и 2014 годах, и соответствующие сальдо по расчетам по ним по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

Балансы связанных сторон

	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31.12.15 г.	31.12.14 г.	31.12.15 г.	31.12.14 г.
АО «Казпочта»		-	281	465
АО «Казакхтелеком» (Астанателеком)		-	71	77
АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (МАЭК)		8,656	1,100	-
АО «Казмортрансфлот»	4,372	7133	-	-
ТОО «КазМунайГаз Онiмдерi»	21,080	38	-	-
Мангистауская ОДТ		-	211	350
АО «МРЭК»		-	2,525	2,142
АО «КазТрансГазАймак»	3			3
МНУ Западный Филиал АО Казтрансойл	18	27		
ТОО «Самрук-Казына Контракт»			1,291	

АО «Банк Развития Казахстана»	-	16,683,347	10,213,798
	25,473	15,854	16,688,826
			10,216,835

Сделки со связанными сторонами

	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	31.12.15 г.	31.12.14 г.	31.12.15 г.	31.12.14 г.
АО «Казпочта»		-	3,193	3,094
АО «Казахтелеком» (Астанателеком)		-	840	873
АО «Национальная атомная компания «Казатомпром» (МАЗК)		-	61,335	62,777
АО «Казмортрансфлот»	292,691	579,262	-	-
ТОО «КазМунайГаз Онімдері»		-	81,637	121,025
Мангистауская ОДТ		-	2,966	3,911
АО «МРЭК»		-	18,226	17,400
АО «КазТрансГазАймак»		-	78	81
МНУ Западный Филиал АО Казтрансойл	150	151		
ТОО «Самрук-Казына Контракт»			6,813	4,370
АО «Банк Развития Казахстана»		-	611	562
	292,841	579,413	175,699	214,093

Кроме услуг, связанных с операционной деятельностью, в Компании осуществлялись операции с коммерческими организациями, находящимися под контролем Правительства, связанные с инвестиционной и финансовой деятельностью, включая следующее:

- по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. займы Компании на общую сумму 16,683,347 тыс. тенге и 10,213,798 тыс. тенге соответственно были предоставлены АО «Банк Развития Казахстана» Примечание 17;
- по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компания разместила денежные средства в некоторых банках, находящихся под контролем Государства:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
АО «Банк развития Казахстана». Денежные средства на текущих счетах и на счетах, ограниченных в распоряжении	862,705	474,875

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в прилагаемом отчете о совокупном доходе, составляет 85,398 тыс. тенге и 75,409 тыс. тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу и Совету директоров представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Заработная плата	65,763	57,841
Социальный налог	6,864	5,331
Подоходный налог	6,770	5,477
Пенсионные отчисления	5,285	5,358
Премии и бонусы	0	787
Социальный отчисления	716	615
	85,398	75,409

32. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают займы, деньги и краткосрочные вклады, торговую дебиторскую задолженность, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Компании являются риски, связанные с процентными

ставками, изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Компания также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по все финансовым инструментам.

Управление риском недостаточности капитала

Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжать деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера посредством оптимизации баланса долга и капитала.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой для Компании риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций Компании и/или увеличению оттока денег по займам Компании. Компания ограничивает риск процентной ставки путем мониторинга изменения процентных ставок в валютах, в которых выражены финансовые инструменты, а также путем поддержания приемлемого соотношения между займами с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Подверженность Компании риску, связанному с процентными ставками, относится в основном к долгосрочным долговым обязательствам (займы) Компании, средневзвешенные эффективные процентные ставки по которым были следующими по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

	31 декабря 2015 г. (% годовых)	31 декабря 2014 г. (% годовых)
Долгосрочные займы:		
Доллары США		
- транш 1	1.8204%	1.6581%
- транш 2	8.0780%	8.0780%

Валютный риск

В результате сумм денежных средств и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, евро и российских рублях, на отчет о финансовом положении Компании могут оказать влияние изменения в обменных курсах указанных валют к тенге.

В следующей таблице представлена чувствительность Компании до налогообложения к возможным изменениям обменных курсов валют с учетом 30% изменения обменных курсов валют в 2015 г. (2014 г.: 17.37%) по долларам США и по евро (2014 г.: 9,53).

	Влияние курса 31 декабря 2015	
	Долларов США	Итого эффект:
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	27,537	27,537
Денежные средства, ограниченные в использовании	718,056	718,056
Прочие финансовые активы	3,798,300	3,798,300
		4,543,893
Финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(67,622)	(67,622)
Займы	(5,005,004)	(5,005,004)
		(5,072,626)
Чистый эффект		(528,733)
	Влияние курса 31 декабря 2014	
	Долларов США	Евро Итого эффект:
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	304,652	304,652
Денежные средства, ограниченные в использовании	82,486	82,486
Торговая дебиторская задолженность	3,060	3,060

Прочие финансовые активы	1,318,721		1,318,721
			1,708,919
Финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(29,379)	(187)	(29,566)
Займы	(1,774,137)		(1,774,137)
			(1,803,703)
Чистый эффект			(94,784)

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами (при наличии таковых), на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска отражается суммой банковских депозитов (Примечание 12), торговой дебиторской задолженности (Примечание 11) и денежными средствами и их эквивалентами (Примечания 14 и 15) за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникнуть при наличии нескольких сумм задолженности от одного покупателя или банка или от группы покупателей со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обязательств могут повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В следующей таблице показано сальдо денежных средств в банках (Примечания 12,14,15) на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Moody's investors Service»:

Наименование	Рейтинг банков		31.12.2015	31.12.2014
	2015	2014		
АО Цеснабанк	B+/стабильный/B	B+/стабильный/B	13,298,025	7,652,281
АО Банк Развития Казахстана	BBB/негативный/A	BBB+/негативный/A-	863,443	474,875
АО АТФ Банк	B- / Стабильный		606,372	
АО Банк ЦентрКредит	B/стабильный/B	B+ (стабильный)	535,076	77,953
ДБ АО Сбербанк России	Ba3/негативный/NP	Ba2/негативный/NP	388,250	1,093,195
АО Народный банк	BB+/негативный/B	BB+ (стабильный)	96,840	10,906
АО Казкоммерцбанк	B-/негативный/C	B/стабильный/C	42,949	360,908
АО Delta Bank	B/стабильный/B	B/стабильный/B	1,054	1,881,029
АО Forte Bank	B/стабильный/B		90	
АО Банк Bank RBK	B-/стабильный/C	B-/позитивный/C	12	347,989
АО БТА Банк		B3/позитивный/NP		8,421
АО Altyn Bank		BB+ (стабильный)		2
Кассовая наличность			2,777	2,239
Итого			15,834,888	11,909,798

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности в пределах и за пределами страны по состоянию на отчетную дату и разрезе географических регионов был следующим:

В тысячах тенге	31.12.2015г.	31.12.2014 г.
В пределах страны	97,528	198,289
За пределами страны		17,618

Риск ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и синхронизации сроков погашения финансовых активов и финансовых обязательств.

В таблицах ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения производных финансовых инструментов Компании с установленными сроками погашения. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовой отчетности Компании, исходя из минимальных сроков предъявления требований о погашении. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по основной сумме обязательств. Договорный срок погашения определен как самая ранняя дата, на которую от Компании может потребоваться платеж.

В тысячах тенге	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца 1 год	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2015						
Займы	354,087		2,872,308	13,961,757	2,672,633	19,860,785
Торговая кредиторская задолженность	579,818		21,927	54		601,799
Прочие текущие обязательства		7,948				7,948
Итого	933,905	7,948	2,894,235	13,961,811	2,672,633	20,470,532
2014						
Займы	193,253		1,617,557	7,888,295	2,780,142	12,479,247
Торговая кредиторская задолженность	225,472	902				226,374
Прочие текущие обязательства		16,982				16,982
Итого	418,725	17,884	1,617,557	7,888,295	2,780,142	12,722,603

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по финансовым активам Компании.

В тысячах тенге	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца 1 год	Свыше 1 года	Итого
2015					
Прочие краткосрочные финансовые активы			12,711,744		12,711,744
Денежные средства и их эквиваленты	246,477	483,147			729,624
Денежные средства ограниченные в использовании	194,304		2,199,216		2,393,520
Торговая дебиторская задолженность	92,168	4,164	1,196		97,528
Итого	532,949	487,311	14,912,156		15,932,416
2014					
Прочие краткосрочные финансовые активы			8,577,381		8,577,381
Денежные средства и их эквиваленты	1,864,857	992,685			2,857,542
Денежные средства ограниченные в использовании	193,253		281,622		474,875

Торговая дебиторская задолженность	186,186	3,945	25,776	215,907
Итого	2,244,296	996,630	8,884,779	12,125,705

33. Справедливая стоимость

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Займы полученные учитываются Компанией по амортизированной стоимости. В таблице приведена информация относительно того, как определяется справедливая стоимость данного финансового обязательства (в частности, используемые методики оценки и исходные данные).

Оценка по справедливой стоимости с использованием

Дата оценки	Итого	Коти- ровок на активных рынках (Уровень 1)	Значитель- ных наблюдаемы х исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюда- емых исходных данных (Уровень 3)	Методики оценки и ключевые исходные данные
Займы (Приме- чание 17)	31.12.2015 16,683,347		16,683,347		Дисконтирова нные потоки денежных средств

Оценка по справедливой стоимости с использованием

Дата оценки	Итого	Коти- ровок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значитель- ных ненаблюда- емых исходных данных (Уровень 3)	Методики оценки и ключевые исходные данные
Займы (Примечан ие 17)	31.12.2014 10,213,798		10,213,798		Дисконтирова нные потоки денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, прочих финансовых активов дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств в сравнении с балансовой стоимостью в отчете о финансовом положении Компании представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
2015 год		
Финансовые активы:		
Прочие краткосрочные финансовые активы	12,711,744	12,711,744
Денежные средства и их эквиваленты	729,624	729,624
Денежные средства, ограниченные в использовании	2,393,520	2,393,520
Торговая дебиторская задолженность	97,528	97,528
Финансовые обязательства		
Займы	16,683,347	16,683,347
Торговая кредиторская задолженность	601,799	601,799
Прочие текущие обязательства	7,948	7,948
2014 год		
Финансовые активы:		

Прочие краткосрочные финансовые активы	8,577,381	8,577,381
Денежные средства и их эквиваленты	2,857,542	2,857,542
Денежные средства, ограниченные в использовании	474,875	474,875
Торговая дебиторская задолженность	215,907	215,907
Финансовые обязательства		
Займы	10,213,798	10,213,798
Торговая кредиторская задолженность	226,374	226,374
Прочие текущие обязательства	16,982	16,982

34. Финансовые и условные обязательства

Судебные процессы

По мнению Руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена. В данной финансовой отчетности не было создано резерва по каким-либо условным обязательствам.

Налогообложение

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открыт дольше указанного срока. Различные законодательные акты и нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов Министерства финансов Республики Казахстан. Часто имеются случаи различий в мнении между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Санкции включают конфискацию спорных сумм пени и штрафов. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства) и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Республики Казахстан, за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы начисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

Вопросы окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по вопросам окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в дальнейшем измениться. Компания не в состоянии заранее определить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизации технологии для соответствия более жестким требованиям.

Прочие условные обязательства

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2015 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

35. События после отчетной даты

Не было существенных событий после отчетной даты, которые требовали бы раскрытия.