

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«Атырауский нефтеперерабатывающий завод»**

Формы финансовой отчётности
в соответствии с Приказом Министра финансов,
Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года,
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Формы финансовой отчётности

Бухгалтерский баланс (Форма № 1)	1-2
Отчёт о прибылях и убытках (Форма № 2).....	3
Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) (Форма № 3).....	4-6
Отчёт об изменениях в капитале (Форма № 4).....	7-10
Примечания (пояснительная записка) к формам финансовой отчётности (Форма № 5).....	11-45



Building a better
working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Отчёт независимых аудиторов

Участникам ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчётности ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее по тексту «Компания»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчёт о прибылях и убытках, отчёт об изменениях в капитале и отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию. Данные формы финансовой отчётности были подготовлены руководством Компании в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года.

Ответственность руководства в отношении форм финансовой отчётности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данных форм финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки форм финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных формах финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения форм финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в формах финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления форм финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления форм финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемые формы финансовой отчётности во всех существенных аспектах достоверно отражают финансовое положение ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя наше мнение, мы обращаем внимание на Примечания (пояснительную записку) к формам финансовой отчётности, в которой описываются принципы их подготовки. Данные формы финансовой отчётности были подготовлены с целью выполнения Компанией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года. Соответственно, данные формы финансовой отчётности могут быть непригодны для других целей.

Прочие аспекты

Как указано в *Примечании 2*, Компания выпустила отдельный комплект финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, по которой выпустили наш отчёт независимых аудиторов без оговорок от 8 февраля 2016 года.

Ernst & Young LLP



Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / партнёр по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000099 от 27 августа 2012 года

8 февраля 2016 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия МФЮ-2,
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан от
15 июля 2005 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2015 года

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
 Сведения о реорганизации: нет
 Вид деятельности организации: нефтепереработка
 Организационно-правовая форма: Товарищество с ограниченной ответственностью
 Форма отчетности: неконсолидированная
 Форма собственности: частная собственность
 Среднегодовая численность работников: 1.670 человек
 Субъект предпринимательства: крупного
 Юридический адрес организации: Казахстан, г. Атырау, ул. З. Кабдолова, 1

В тысячах тенге

Активы	Код строки	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	32.746.308	16.371.449
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	5.056	55.000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	935.991	1.945.538
Текущий подоходный налог	017	442.746	1.032.418
Запасы	018	1.717.148	1.962.107
Прочие краткосрочные активы	019	12.583.530	8.656.426
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	48.430.779	30.022.938
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	16.510	20.637
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	7.438	244.880
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	2.485.978	814.665
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	4.249.713	4.036.267
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	365.908.183	266.036.463
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	642.433	765.774
Отложенные налоговые активы	122	33.990.835	-
Прочие долгосрочные активы	123	82.000.121	58.582.383
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	489.284.701	330.480.432
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		537.731.990	360.524.007

Примечания (пояснительная записка) на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

В тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	74.537.933	27.544.982
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	1.935.540	1.374.238
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	1.809.295	1.933.004
Краткосрочные резервы	214	-	47.584
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	140.032	150.471
Прочие краткосрочные обязательства	217	2.692.681	6.653.989
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	81.115.481	37.704.268
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	516.735.459	228.025.180
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	-	3.627.615
Прочие долгосрочные обязательства	316	973.403	1.274.140
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	517.708.862	232.926.935
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	47.807.399	47.807.399
Эмиссионный доход	411	3.395	3.395
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	13.503.644	15.663.170
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	414	(122.406.791)	26.418.840
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	(61.092.353)	89.892.804
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	(61.092.353)	89.892.804
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		537.731.990	360.524.007

Подписано и разрешено к выпуску 8 февраля 2016 года.

Генеральный директор



[Handwritten signature]
К.К. Уразбаев

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
С.Н. Мухомбиева

Примечания (пояснительная записка) на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	68.429.243	58.789.859
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(33.434.591)	(29.091.311)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	34.994.652	29.698.548
Расходы по реализации	013	-	(25.271)
Административные расходы	014	(4.495.438)	(4.723.644)
Прочие расходы	015	(217.443.774)	(27.681.930)
Прочие доходы	016	-	-
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(186.944.560)	(2.732.297)
Доходы по финансированию	021	535.344	647.477
Расходы по финансированию	022	(3.185.714)	(1.318.842)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	323.960	358.994
Прочие неоперационные доходы	024	1.529.961	3.111.949
Прочие неоперационные расходы	025	(1.152.561)	(1.714.880)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(188.893.570)	(1.647.599)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	101	37.641.582	(332.811)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	(151.251.988)	(1.980.410)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(151.251.988)	(1.980.410)
Собственников материнской организации		(151.251.988)	(1.980.410)
Долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	266.831	206.248
В том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	266.831	206.248
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	(150.985.157)	(1.774.162)
Общая совокупная прибыль относимая на:			
Собственников материнской организации		-	-
Долю неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию:	600	-	-
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
От продолжающейся деятельности		-	-
От прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
От продолжающейся деятельности		-	-
От прекращенной деятельности		-	-

Подписано и разрешено к выпуску 8 февраля 2016 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



И.А. Уразбаев

С.Н. Лутовчиева

Примечания (пояснительная записка) на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	96.273.366	80.858.391
В том числе:			
Реализация товаров и услуг	011	13.628.948	20.957.721
Прочая выручка	012	-	-
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	73.981.021	58.950.285
Поступления по договорам страхования	014	-	-
Полученные вознаграждения	015	395.256	574.223
Прочие поступления	016	8.268.141	376.162
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	54.284.894	50.288.171
В том числе:			
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	15.527.598	16.430.353
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	5.501.991	3.061.126
Выплаты по оплате труда	023	8.122.804	9.309.040
Выплата вознаграждения	024	13.943.378	11.017.009
Выплаты по договорам страхования	025	-	-
Подходный налог и другие платежи в бюджет	026	6.531.279	8.042.465
Прочие выплаты	027	4.657.844	2.428.178
1. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	41.988.472	30.570.220
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	621.768	440.937
В том числе:			
Реализация основных средств	041	511.254	440.937
Реализация нематериальных активов	042	-	-
Реализация других долгосрочных активов	043	-	-
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
Реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
Реализация прочих финансовых активов	047	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
Полученные дивиденды	049	110.514	-
Полученные вознаграждения	050	-	-
Прочие поступления	051	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	25.800.971	56.522.902
В том числе:			
Приобретение основных средств	061	25.757.466	52.632.281
Приобретение нематериальных активов	062	43.505	213.348
Приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
Приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
Приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
Приобретение прочих финансовых активов	067	-	-
Предоставление займов	068	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
Прочие выплаты	071	-	3.677.273
2. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(25.179.203)	(56.081.965)

Примечания (пояснительная записка) на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
(продолжение)

Форма № 3

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	22.644.763	40.631.886
В том числе:			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
Получение займов	092	22.644.763	40.631.886
Полученные вознаграждения	093	-	-
Прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	23.079.173	9.969.084
В том числе:			
Погашение займов	101	23.079.173	3.834.643
Выплата вознаграждения	102	-	-
Выплата дивидендов	103	-	6.134.441
Выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
Прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(434.410)	30.662.802
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	16.374.859	5.151.057
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	140	16.371.449	11.220.392
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	150	32.746.308	16.371.449

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие неденежные операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

Приобретение основных средств

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года: 1) Компания капитализировала начисленные процентные затраты и амортизацию комиссий по займам на строительство комплекса ароматических углеводородов и строительство комплекса глубокой переработки на общую сумму 23.863.840 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 17.992.797 тысяч тенге); 2) Компания приобрела основные средства за счёт увеличения кредиторской задолженности на общую сумму 12.184 тысячи тенге (2014 год: 130.924 тысячи тенге); 3) Компания приобрела долгосрочные активы за счёт банковских аккредитивов от Экспортно-Импортного Банка Китая и Японского Банка Международного Сотрудничества на сумму 74.338.538 тысяч тенге и 11.149.297 тысяч тенге, соответственно (2014 год: 15.146.448 тысяч тенге и ноль, соответственно).

Изменения в долгосрочных авансах выданных на общую сумму 28.619.175 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: увеличение на 6.852.153 тысячи тенге) были за счёт банковских аккредитивов, которые были отнесены на незавершённое строительство

Прочие налоги

В течение 2015 года Компания произвела зачёт предоплаты по корпоративному подоходному налогу в размере 747.387 тысяч тенге против обязательств по прочим налогам (2014 год: ноль).

Переклассификация в долгосрочные запасы

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компания реклассифицировала аварийный запас материалов и бензин в технологических трубопроводах на общую сумму 764.999 тысяч тенге в долгосрочные ТМЗ (2014 год: реклассифицировала запасы и технологическую нефть в долгосрочные ТМЗ на общую сумму 906.216 тысяч тенге).

Примечания (пояснительная записка) на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
(продолжение)**

Форма № 3

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании

В течение 2014 года Компания приобрела 30% доли участия в уставном капитале ТОО «РТИ-АНПЗ» путём внесения имущества на сумму 1.477.218 тысяч тенге.

Подписано и разрешено к выпуску 8 февраля 2016 года.

Генеральный директор


Уризбаев

Главный бухгалтер


С.Н. Мухомбиева

Примечания (пояснительная записка) на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	47.807.399	3.395	-	3.550.927	34.533.691	-	85.895.412
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	47.807.399	3.395	-	3.550.927	34.533.691	-	85.895.412
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	206.248	(1.980.410)	-	(1.774.162)
Прибыль (убыток) за период	210	-	-	-	-	(1.980.410)	-	(1.980.410)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	206.248	-	-	206.248
В том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	206.248	-	-	206.248
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-

Примечания (пояснительная записка) на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтро- лирующих собствен- ников	Итого капитал
		Уставный (акционер- ный) капитал	Эмиссион- ный доход	Выкуплен- ные собст- венные долевые инстру- менты	Резервы		
В том числе:	300	-	-	-	11.905.995	(6.134.441)	5.771.554
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-
В том числе:							
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(6.134.441)	(6.134.441)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	11.905.995	-	11.905.995
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	47.807.399	3.395	-	15.663.170	26.418.840	89.892.804
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-

Примечания (пояснительная записка) на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Наименование компонентов							
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	47.807.399	3.395	-	15.663.170	-	89.892.804
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	266.831	-	(150.985.157)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	(151.251.988)	-	(151.251.988)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	266.831	-	266.831
В том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	266.831	-	266.831
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-

Примечания (пояснительная записка) на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718) В том числе:	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	2.426.357	-	-
В том числе:							
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	(2.426.357)	-	(2.426.357)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	-	-	-	13.503.644	(122.406.791)	(61.092.353)

Подписано и разрешено к выпуску 8 февраля 2016 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



К.К. Урзабаев

С.Н. Мухомечева

Примечания (пояснительная записка) на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Форма № 5

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

*В тысячах тенге***1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

Товарищество с ограниченной ответственностью «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее «Компания») было создано 14 июля 2004 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. На 31 декабря 2015 и 2014 годов АО «КазМунайГаз – Переработка и Маркетинг» (далее «АО КМГ ПМ») является 99% участником Компании. АО «КазМунайГаз – Переработка и Маркетинг» расположено в Республике Казахстан и находится полностью контролируемой дочерней организацией АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее «АО НК КМГ»). АО НК КМГ полностью принадлежит Правительству в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «ФНБ Самрук-Казына») и, соответственно, все дочерние организации НК КМГ и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны.

Основными направлениями деятельности Компании являются переработка сырой нефти в дизельное топливо, мазут, бензин и другие нефтепродукты. Компания является единственным нефтеперерабатывающим заводом в Западном Казахстане, и как таковая, считается монополистом. Соответственно, Компания является объектом регулирования со стороны Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Республики Казахстан (далее «Антимонопольный комитет»). Антимонопольный комитет утверждает методологии расчёта тарифа за переработку сырой нефти, а также тарифных ставок, на основании которых Компания получает большую часть доходов от оказания услуг по переработке нефти и нефтепродуктов.

Головной офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Зейнолла Кабдолова, 1.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Прилагаемые формы финансовой отчётности Компании подготовлены в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года. Данные формы финансовой отчётности были подготовлены Компанией в дополнение к ее финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, подготовленный в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности, которая была одобрена к выпуску Руководством Компании 8 февраля 2016 года.

Финансовая отчётность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования определённых критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией её учётной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчётности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Стандарты, которые применены в данной финансовой отчётности, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты. Настоящая финансовая отчётность не отражает досрочного применения стандартов и разъяснений, которые были опубликованы, но ещё не вступили в силу на 1 января 2015 года.

Ниже приведены стандарты и разъяснения, как если бы они впервые применялись в финансовой отчётности за 2015 год и повлекли за собой внесение соответствующих изменений в раскрываемую учётную политику и другую информацию, представляемую в примечаниях к финансовой отчётности.

С 1 января 2015 года вступили в силу следующие новые и пересмотренные стандарты и разъяснения:

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: вознаграждения работникам».

Вышеперечисленные стандарты и поправки не повлияли на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IFRS) 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания не ожидает, что данные поправки будут применимы для Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты и не оказали существенного влияния на финансовую отчётность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Разъяснения соответствуют методу, использованному Компанией для определения условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами, в предыдущих периодах. Кроме этого, Компания не предоставляла никаких вознаграждений на протяжении 2015 года. Таким образом, данная поправка не повлияла на финансовую отчётность Компании.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет. Данная поправка не повлияла на финансовую отчётность Компании.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Компания должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов;
- Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценён с учётом наблюдаемых данных либо путём корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путём определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостью актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)*****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов (продолжение)****МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»*

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Данные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания применила эти усовершенствования впервые в данной финансовой отчётности. Они включают:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- Это исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39. Компания не применяет освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах при определении того, является ли операция приобретением актива или приобретением бизнеса Компания руководствовалась МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40. Таким образом, данная поправка не повлияла на финансовую отчётность Компании.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибыли или убытке. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Компания уже подготавливает отчётность по МСФО, данный стандарт не применим к её финансовой отчётности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»*

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по фактическим затратам либо модели учёта по переоценённой стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодоносящие растения.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определённой валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- Отдельные статьи в отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- Доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»*

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в отчёте о прибылях и убытках.

Неденежные статьи, которые оцениваются исходя из исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

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

При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2015 года	339,47	222,25
31 декабря 2014 года	182,35	179,12

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения или стоимость строительства, любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку любого обязательства по выводу из эксплуатации, если таковое имеется. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о прибылях и убытках в момент понесения. Стоимость приобретения или стоимость строительства представляют собой уплаченную общую сумму и справедливую стоимость любых иных средств, предоставленных для приобретения актива.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезного использования соответствующего актива, как это показано ниже:

	Годы
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-20
Прочее	1-20

Ожидаемые сроки полезного использования, остаточная стоимость и методы начисления износа основных средств пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения всякий раз, когда события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость не подлежит возмещению.

Расходы на ремонт и восстановление относятся на затраты по мере того, как они понесены, и включаются в состав себестоимости реализации или административных расходов, в зависимости от функции основных средств, если только не подлежат капитализации.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основе прямолинейного метода в течение 2-15 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчётного года. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования или ожидаемом характере использования конкретного актива и получения от него будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учётных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчёте о прибылях и убытках в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение. Компания осуществляет оценку о возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчётную дату, на предмет того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае, балансовая стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признаётся в отчёте о прибылях и убытках.

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

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, 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, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом 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 включают: долгосрочные финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты.

У Компании отсутствуют финансовые активы, определённые ею при первоначальном признании в качестве финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; производных инструментов, определённых в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Также отсутствуют финансовые активы, классифицируемые как инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка займов и дебиторской задолженности*

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки вознаграждения за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчётности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в отчёте о прибылях и убытках.

Беспроцентные займы и кредиты от связанных сторон оцениваются при первоначальном признании по дисконтированной стоимости будущих денежных выплат с использованием в качестве ставки дисконтирования рыночной ставки вознаграждения. Прибыль или убыток от первоначального признания беспроцентных займов и кредитов от связанных сторон отражается непосредственно в собственном капитале.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в бухгалтерском балансе включают кассовую наличность и денежные средства в банках.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется методом ФИФО. Себестоимость готовой продукции и незавершённого производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Возможная чистая стоимость реализации – это расчётная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных расходов на завершение производства и расчётных расходов по продаже.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

У Компании отсутствуют финансовые обязательства, определённые ею при первоначальном признании в качестве финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Последующая оценка займов и кредитов

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация по методу эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчёте о прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств*Финансовые активы*

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 истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства в бухгалтерском балансе прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

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 признаётся в отчёте о прибылях и убытках.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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 отчётности, 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 отчётности 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 отчётного периода.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Компании есть текущие юридические или подразумеваемые нормами обязательства, как результат прошлых событий, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Если влияние приведённой стоимости денег существенно, резервы определяются путём дисконтирования денежных потоков, ожидаемых в будущем, по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку приведённой стоимости денег и когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые затраты.

Вознаграждение работникам*Планы с установленными выплатами*

Компания имеет планы по вознаграждениям работников с установленными выплатами, которые являются не фондированными. Стоимость предоставления вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется отдельно по каждому плану с использованием актуарного метода «прогнозируемой условной единицы».

В соответствии с изменениями МСФО (IAS) 19 Компания выделяет три составляющих компонента:

- стоимость услуг работников;
- чистую сумму процентов в отношении чистого обязательства плана;
- переоценку чистого обязательства пенсионного плана.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждение работникам (продолжение)***Планы с установленными выплатами (продолжение)*

Первые два компонента относятся на прибыль или убыток, и только переоценка отражается в составе прочего совокупного дохода.

В результате компоненты затрат по пенсионному плану с установленными выплатами включают:

- в составе прибылей и убытков:
 - стоимость услуг оказанных в текущем периоде;
 - стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и выручка или убыток, возникающий при их оплате;
 - чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами.
- в составе прочего совокупного дохода:
 - актуарную прибыль или убытки;
 - доход на активы плана, за исключением сумм, включённых в чистую величину процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами;
 - любое изменение влияния предельной величины активов, за исключением сумм, включённых в чистую величину процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами.

Стоимость услуг включает стоимость текущих услуг и услуг прошлых периодов (включает в себя секвестры и расчёты по плану). В связи с изменениями в стандарте стоимость прошлых услуг и секвестры признаются сразу.

Выходные пособия

Компания также имеет обязательства по выплате выходных пособий. Данный вид вознаграждения выплачивается в обмен на разрыв трудовых отношений. Они являются решением работников принять предложение о вознаграждении в обмен на расторжение трудового договора.

Пенсионные отчисления

Компания удерживает до 10% от зарплаты своих работников в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за уплату пенсионных выплат от лица работников лежит на Компании, при этом Компания не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций работникам после окончания трудовой деятельности.

Обязательства по выводу из эксплуатации

Обязательство по выводу из эксплуатации признаётся в полном объёме на основе дисконтированного движения денег, когда у Компании имеется обязательство по демонтажу завода (или его части) и по восстановлению участка, на котором находился завод, а также, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по текущей стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства с использованием предполагаемых денежных потоков. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признаётся в отчёте о прибылях и убытках как финансовые затраты. Предполагаемые будущие затраты по выводу из эксплуатации пересматриваются каждый отчётный год и, если необходимо, вносятся соответствующие корректировки. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемых ставках дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Компанией в связи с заёмными средствами.

Компания капитализирует затраты по займам в отношении всех соответствующих установленным критериям активов, строительство которых началось 1 января 2009 года или после этой даты.

Объединение бизнеса и гудвил

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оценённого по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для каждого объединения бизнеса Компания принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены. Если Компания приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретённые финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов. В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в приобретаемой компании переоценивается по её справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка. Условное возмещение, подлежащее передаче покупателем, признаётся по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное возмещение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе собственного капитала. Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретённых Компанией, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретённых чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Компания повторно анализирует правильность определения всех приобретённых активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретённых активов, прибыль признаётся в составе прибыли или убытка. Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретённого при объединении бизнеса, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Компанией, распределяется на каждую из единиц Компании, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретённой дочерней компании к указанным единицам. Если гудвил составляет часть единицы, генерирующей денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от её выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия**

Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Компания обладает значительным влиянием. 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. Совместное предприятие – это разновидность совместного предпринимательства, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении предпринимательства, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями. Инвестиции Компании в её ассоциированную компанию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признаётся по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной компании или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчёт о прибылях и убытках отражает долю Компании в результатах деятельности ассоциированной компании или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляется в составе ПСД Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной компании или совместного предприятия, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Компании с ассоциированной компанией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной компании или совместном предприятии. Доля Компании в прибыли или убытке ассоциированной компании и совместного предприятия представлена непосредственно в отчёте о прибылях и убытках за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учёта налогообложения и неконтрольных долей участия в дочерних компаниях ассоциированной компании или совместного предприятия.

Финансовая отчётность ассоциированной компании или совместного предприятия составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчётную дату Компания устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких подтверждений Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной компании или совместного предприятия и балансовой стоимостью инвестиции, и признает убыток в отчёте о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия». В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией или совместного контроля над совместным предприятием Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признаётся в составе прибыли или убытка.

Налогообложение***Налог на добавленную стоимость (НДС)***

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)*****Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)******НДС к уплате***

НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учёте на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом РК.

В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по счёту НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счёту НДС к уплате.

Социальный налог

Компания осуществляет выплату социального налога в бюджет Республики Казахстан в отношении своих работников по ставке 11% от облагаемого дохода работников.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемую прибыль.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в отчёте о прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательство по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, и существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)*****Отсроченный подоходный налог (продолжение)***

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, переносу неиспользованных налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, переносимые неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- активы по отсроченному налогу, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, активы по отсроченному налогу признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть активов по отсроченному налогу, больше не оценивается как высокая. Активы по непризнанному отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из налоговых ставок (налогового законодательства), вступившего или фактически вступившего в силу на отчётную дату.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе отчёта о прибылях и убытках, также не признаётся в составе отчёта о прибылях и убытках. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых подоходных активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Признание дохода

Выручка признаётся в той мере, в какой существует вероятность получения Компанией экономических выгод, а также когда размер выручки поддается достоверной оценке. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Реализация продукции

Выручка от продажи продукции признаётся после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признаётся в том отчётном периоде, в котором предоставлены услуги.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределённости оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчётного года:

Срок полезного использования основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отражённые в отчёте о прибылях и убытках.

Обесценение основных средств

Руководство произвело оценку возмещаемой стоимости своих долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Возмещаемая сумма единица, генерирующей денежные средства, рассчитывается с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как и заёмный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала выводится от ожидаемой доходности по инвестициям Компании. Стоимость заёмного капитала основана на процентных займах, которые Компания обязана обслуживать. Присущий риск был включен путем применения индивидуального бета фактора. Бета фактор был оценен, основываясь на общедоступных рыночных данных.

Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации для предполагаемых денежных потоков. Они содержат прогнозы по объемам продаж нефтепродуктов, выручке, расходам и капитальным затратам. Различные допущения, такие как цены на нефть, а также уровень инфляции расходов, учитывают существующие цены, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции и колебания. Предполагаемые денежные потоки до 2020 года были получены из бизнес-планов Компании, с учётом текущих оценок руководства о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются цены на нефть и средневзвешенная стоимость капитала.

Денежные потоки были дисконтированы, используя средневзвешенную стоимость капитала до налогообложения, которая равна 14,36%. На 31 декабря 2015 года возмещаемая стоимость основных средств превышает их балансовую стоимость.

Резерв по сомнительной задолженности

Руководство формирует резервы по сомнительной задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности клиентов своевременно осуществить платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, в своих оценках руководство принимает во внимание анализ дебиторской задолженности по срокам погашения и опыт списания в прошлых периодах, кредитоспособность клиентов и изменения в условиях платежа клиента. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может превышать ожидаемый.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Текущая стоимость обязательств по плану вознаграждений работников с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются в соответствии с актуарной оценкой, которая основана на демографических и финансовых допущениях, в том числе смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, ставка дисконта, будущий уровень зарплаты и выплат и, в ограниченной степени, ожидаемые доходы на активы пенсионного плана. В случае, если требуются дальнейшие изменения в ключевых допущениях, это может существенно повлиять на будущие суммы затрат на выплаты работникам. Чистое обязательство по выплатам работникам на 31 декабря 2015 года составило 1.113.435 тысяч тенге (2014 год: 1.424.611 тысяч тенге). Более детальная информация приведена в расшифровках основных статей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обязательство по выводу из эксплуатации

В настоящее время руководство считает, что на 31 декабря 2015 года у Компании не имеется или не возникает существенное обязательство, относящееся к воздействию на окружающую среду или к восстановлению земельных участков после прекращения эксплуатации завода. Таким образом, в данной финансовой отчётности не отражено никаких начислений по данным обязательствам. Будущие изменения в нормативных правовых актах или будущие инциденты могут потребовать от Компании признать экологические обязательства или обязать Компанию предпринять определённые действия при выводе из эксплуатации.

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2015 год	2014 год
Текущие счета в банках в долларах США	29.646.121	14.497.380
Текущие счета в банках в тенге	3.099.220	1.873.650
Текущие счета в банках в евро	4	2
Наличность в кассе	963	417
Итого	32.746.308	16.371.449

По состоянию на 31 декабря 2015 года на остаток денежных средств на текущих счётах в тенге начисляется вознаграждение в диапазоне от 0,5% до 5% (в 2014 году: от 0,5% до 3%), вознаграждение на депозитных счетах начисляется в размере 32% (в 2014 году: 5%).

По состоянию на 31 декабря 2015 года на остаток денежных средств на текущих счетах в долларах США вознаграждение начисляется в размере 0,25%, вознаграждение на депозитных счетах в долларах США начисляется в размере 1,4% (в 2014 году: от 0,3% до 1,2%).

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2015 год	2014 год
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	813.962	1.683.122
Прочая дебиторская задолженность за операционную аренду	154.455	142.476
Текущая часть займов выданных работникам	72.625	99.551
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	9.147	117.082
Прочие	42.229	55.409
Резерв	(156.427)	(152.102)
Итого	935.991	1.945.538

Дебиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

Изменение в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

На 1 января 2014 года	150.101
Начисление за год	6.228
Списание за год	(1.215)
Сторнирование за год	(3.012)
На 31 декабря 2014 года	152.102
Начисление за год	4.375
Сторнирование за год	(50)
На 31 декабря 2015 года	156.427

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря, анализ по срокам оплаты торговой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

	Итого	Не просроченные и не обесценённые	Просроченные, но не обесценённые				
			<30 дней	30-90 дней	90-180 дней	180-360 дней	>360 дней
На 31 декабря 2015 года	935.991	935.991	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 года	1.945.538	1.945.538	-	-	-	-	-

ЗАПАСЫ

Запасы представлены следующим образом:

	2015 год	2014 год
Сырье и материалы	1.321.734	1.528.681
Химические реагенты	253.170	209.489
Запасные части	188.366	265.187
Готовая продукция (товары)	7.633	13.529
Незавершённое производство	-	19
Прочее	13.487	13.375
	1.784.390	2.030.280
Минус: резерв по устаревшим запасам	(67.242)	(68.173)
Итого	1.717.148	1.962.107

На 31 декабря 2015 года аварийный запас в сумме 1.670.684 тысячи тенге (2014 год: 918.121 тысяча тенге) включал технологическую нефть, минимальный запас запасных частей, предназначенных для аварийного ремонта основных средств Компании для обеспечения непрерывной деятельности, и был классифицирован в качестве долгосрочных активов. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, аварийный запас материалов и технологический бензин в сумме 764.999 тысяч тенге были переведены в состав долгосрочных активов (2014 год: 906.216 тысяч тенге).

Изменения в резерве по устаревшим запасам представленных следующим образом:

	2015 год	2014 год
На 1 января 2015 года	68.173	120.872
Сторнирование за год	(9.036)	(18.747)
Начисленный резерв за год	8.149	3.499
Списание	(44)	(37.451)
На 31 декабря 2015	67.242	68.173

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Предоплата по прочим налогам представлена следующим образом и была полностью выражена в тенге:

	2015 год	2014 год
Текущие налоговые активы	12.158.226	8.186.589
Авансы выданные	425.069	174.373
Расходы будущих периодов	235	-
Прочие активы	-	295.464
Итого	12.583.530	8.656.426

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	2015 год	2014 год
Прочие долгосрочные финансовые активы	7.438	244.880
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2.485.978	814.665
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	-
Итого	2.493.416	1.059.545

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах включает следующее:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2013 года	789.784	28.863.929	78.468.405	1.032.237	5.441.863	146.160.788	260.757.006
Поступления	-	313	216.544	24.805	838.709	65.001.584	66.081.955
Выбытия	(9.434)	(488.045)	(433.598)	(163.867)	(341.693)	(251.682)	(1.688.319)
Перемещения	-	792.189	5.653.239	-	48.549	(6.493.977)	-
На 31 декабря 2014 года	780.350	29.168.386	83.904.590	893.175	5.987.428	204.416.713	325.150.642
Поступления	110.110	42.465	102.978	-	298.097	111.105.518	111.659.168
Выбытия	-	(27.864)	(606.705)	(668.165)	(308.280)	(147.642)	(1.758.656)
Перемещения	-	32.724.004	75.024.447	-	4.529.663	(112.278.114)	-
На 31 декабря 2015 года	890.460	61.906.991	158.425.310	225.010	10.506.908	203.096.475	435.051.154
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2013 года	-	(9.735.782)	(38.532.229)	(427.153)	(1.182.988)	-	(49.878.152)
Отчисления по износу	-	(1.582.526)	(7.336.488)	(65.677)	(1.075.735)	-	(10.060.426)
Выбытия	-	200.757	326.375	77.193	220.074	-	824.399
На 31 декабря 2014 года	-	(11.117.551)	(45.542.342)	(415.637)	(2.038.649)	-	(59.114.179)
Отчисления по износу	-	(1.767.705)	(8.239.510)	(33.111)	(1.205.468)	-	(11.245.794)
Выбытия	-	27.270	600.725	280.804	308.203	-	1.217.002
Перемещения	-	(1.519)	3.913	-	(2.394)	-	-
На 31 декабря 2015 года	-	(12.859.505)	(53.177.214)	(167.944)	(2.938.308)	-	(69.142.971)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2015 года	890.460	49.047.486	105.248.096	57.066	7.568.600	203.096.475	365.908.183
На 31 декабря 2014 года	780.350	18.050.835	38.362.248	477.538	3.948.779	204.416.713	266.036.463

В октябре 2008 года Компания начала проект по строительству комплекса по производству ароматических углеводородов. Завершение строительства ожидается в 2016 году. Балансовая стоимость Комплекса по производству ароматических углеводородов, включенного в состав незавершённого капитального строительства, на 31 декабря 2015 года составляет 79.710.868 тысяч тенге (в 2014 году: 151.906.549 тысяч тенге). В течение 2015 года Компания осуществила частичный ввод основных средств Комплекса по производству ароматических углеводородов на сумму 109.389.980 тысяч тенге (в 2014 году: ноль).

В декабре 2011 года Компания подписала контракт на строительство комплекса по глубокой переработке нефти. В 2012 году завершились работы по проектированию и начато строительство. Ожидается, что строительство комплекса по глубокой переработке нефти завершится в 2016 году. Балансовая стоимость Комплекса по глубокой переработке нефти, включенного в состав незавершённого капитального строительства, на 31 декабря 2015 года составляет 70.440.019 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 30.404.006 тысяч тенге).

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года все основные средства Компании были заложены в качестве обеспечения по займам полученным от АО «Банк Развития Казахстана».

Сумма затрат по займам, капитализированных за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, составила 23.863.840 тысяч тенге и 17.992.797 тысяч тенге, соответственно.

Начисленный износ в размере 166.697 тысяч тенге (2014 год: 82.981 тысяча тенге) был отнесен на расходы по операционной аренде, в статье прочие расходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы выданные представлены следующим образом:

	2015 год	2014 год
Комплекс по глубокой переработке нефти	68.635.846	37.541.061
Комплекс ароматических углеводородов	-	2.419.918
Страхование кредита Export-Import Bank of China	9.112.224	14.216.188
Катализаторы на складе	996.536	1.098.678
Страхование экспортного кредита Japan Bank for International Cooperation	881.213	1.109.070
Комиссия за управление кредитной линией от Эксим Банка	580.393	905.484
Комиссия за предоставление кредитной линии от АО «Банк Развития Казахстана»	-	151.950
Комиссия за организацию кредита Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd	81.687	102.809
Прочие	1.712.222	1.037.225
Итого	82.000.121	58.582.383

Погашение авансов производится пропорционально объемам выполненных работ. За счёт выполнения части запланированных работ с даты выдачи аванса в 2011 году по 31 декабря 2015 года, долгосрочные авансы, выданные «Sinopec Engineering»: 1) на строительство комплекса по производству ароматических углеводородов уменьшились на 2.419.918 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: увеличились на 878.732 тысяч тенге); 2) в результате освоения объема работ и авансы, выданные на строительство комплекса глубокой переработки, увеличились на сумму 31.094.785 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: увеличились на сумму 5.917.729 тысяч тенге). Стоимость этих работ включена в состав незавершённого капитального строительства. Сумма долгосрочных авансов, выданных на реконструкцию объектов общезаводского хозяйства, по состоянию на 31 декабря 2015 года уменьшилась на 55.692 тысячи тенге (31 декабря 2014 года: увеличилась на 55.692 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 года прочие долгосрочные активы включают сумму, выплаченную страховой компании SINOSURE за организацию страхования экспортного кредита на финансирование строительства Комплекса глубокой переработки нефти в размере 9.112.224 тысячи тенге (2014 год: 14.216.188 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 года прочие долгосрочные активы включают страховой платеж, выплаченный японскому агентству страхования кредитов NEXI за организацию страхования экспортного кредита Japan Bank for International Cooperation на финансирование строительства Комплекса глубокой переработки нефти» на общую сумму 881.213 тысяч тенге (2014 год: 1.109.070 тысяч тенге).

Также, в прочие долгосрочные активы входит стоимость катализаторов на складе, которые частями используются в производстве в течение периода свыше одного года. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, перевод катализаторов в состав основных средств составил 258.666 тысяч тенге (2014 год: 743.769 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная ставка вознаграждения	Срок погашения	График погашения	2015 год	2014 год
АО НК КМГ	тенге	4,8%	10,0%	2013-2015 годы	Раз в полгода	-	3.401.793
АО «Народный Банк Казахстана»	доллар США	6%	6,3%	2015-2016 годы	Июль 2016 года	23.762.900	-
АО Банк Развития Казахстана	Тенге	9%	9,36%	2014-2023 годы	Раз в полгода	24.420.275	27.067.041
АО Банк Развития Казахстана	доллар США	5%	5,3%	2016-2025 годы	Раз в полгода	87.210.847	46.695.709
АО Банк Развития Казахстана	доллар США	LIBOR + 4,5%	5,9%	2015-2023 годы	Раз в полгода	259.594.047	154.419.312
АО Банк Развития Казахстана	доллар США	7,72%		2016-2023 годы	Раз в полгода	14.045.355	-
JBIC (Japan Bank for International Cooper)	доллар США	CIRR + 2,19%; LIBOR + 1,1%		2016-2025 годы	Раз в полгода	20.757.136	-
ЭЭИБК (Export-Import Bank of China (EXIM банк))	доллар США	LIBOR + 4,1%		2016-2025 годы	Раз в полгода	151.844.361	14.680.053
АО КМГ ПМ	тенге	3,5%	11,2%	2026-2032 годы	Ежегодно	9.638.471	9.306.254
Кредиты и займы						591.273.392	255.570.162
Текущая часть кредитов и займов						(74.537.933)	(27.544.982)
Долгосрочная часть кредитов и займов						516.735.459	228.025.180

АО НК КМГ

В течение 2015 года Компания произвела выплаты по погашению основного долга в сумме 3.834.632 тысячи тенге (в 2014 году: 3.834.643 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года задолженность по основному долгу и начисленным процентам была полностью погашена (в 2014 году: задолженность составляла 3.401.793 тысячи тенге).

АО БРК

В 2010 году Компания заключила соглашение о предоставлении кредитной линии на сумму 1.063.660 тысяч долларов США с АО БРК. Данная кредитная линия используется для финансирования строительства комплекса по производству ароматических углеводородов. В течение 2015 года Компания получила 40.333 тысячи долларов США (эквивалент 9.586.263 тысячи тенге) (2014 год: 232.698 тысяч долларов США (эквивалент 40.631.886 тысяч тенге)). В 2015 году Компания выплатила основной долг и начисленное вознаграждение в размере 19.244.541 тысяч тенге и 9.371.724 тысяч тенге соответственно (2014 год: начисленное вознаграждение в размере 7.892.610 тысяч тенге). На 31 декабря 2015 года задолженность по основному долгу и начисленным процентам по этой кредитной линии составила 290.982.680 тысяч тенге и 7.076.997 тысяч тенге, соответственно (в 2014 году: 177.491.464 и 3.994.889 тысяч тенге).

В 2012 году для финансирования строительства комплекса глубокой переработки нефти Компания заключила кредитное соглашение о предоставлении займа АО БРК на сумму 251.983.878 долларов США (эквивалент 37.936.173 тысячи тенге). На 31 декабря 2015 года задолженность по основному долгу и начисленным процентам по этой кредитной линии составила 85.274.294 тысяч тенге и 1.936.553 тысячи тенге, соответственно, соответственно (2014 год: 45.655.468 тысячи тенге и 1.040.241 тысяч тенге).

Общая сумма задолженности по основному долгу и начисленным процентам по займам АО БРК по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 376.256.974 тысячи тенге и 9.013.550 тысяч тенге, соответственно (2014 год: 223.146.932 тысячи тенге и 5.035.130 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)****АО БРК (продолжение)**

В качестве обеспечения выплаты займов, полученных от АО БРК, Компания предоставила все свои основные средства в залоговое обеспечение. В дополнение к этому, в августе 2010 года АО КМГ ПМ совместно с АО НК КМГ и АО БРК заключили тройственное соглашение, в рамках которого АО КМГ ПМ и АО НК КМГ обязуются осуществлять контроль за надлежащей и своевременной реализацией проекта по строительству комплекса по производству ароматических углеводородов.

Руководство Компании предполагает, что все финансовые и нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2015 года.

АО КМГ ПМ

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Компании имелось три долгосрочных займа, предоставленных на сумму в 935.491 тысяча тенге, 17.241.248 тысяч тенге и 2.613.261 тысяча тенге по ставке 3,5% для покрытия расходов по организации финансирования инвестиционного проекта строительства Комплекса глубокой переработки нефти (2014 год: 935.491 тысяча тенге, 17.241.248 тысяч тенге и 2.613.261 тысяча тенге).

Общая сумма дисконтированной задолженности по основному долгу и начисленным процентам по займам АО КМГ ПМ по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 9.434.729 тысяч тенге и 203.742 тысячи тенге, соответственно (2014 год: 9.102.512 тысяч тенге и 203.742 тысячи тенге, соответственно).

Экспортно-Импортный Банк Китая

В целях финансирования строительства Комплекса глубокой переработки нефти Компания заключила кредитное соглашение с Экспортно-Импортным Банком Китая на сумму 1.130.408.642 доллара США со ставкой вознаграждения 4,1% + LIBOR, выплаты по основному долгу с 2016 по 2025 годы. Выплата вознаграждения осуществляется на основе полугодовых платежей.

Общая сумма задолженности по основному долгу и начисленным процентам по займам Экспортно-Импортным Банком Китая по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 150.081.711 тысяча тенге и 1.762.650 тысячи тенге, соответственно (31 декабря 2014 года: 14.458.631 тысяча тенге и 221.422 тысячи тенге, соответственно).

Руководство Компании считает, что все нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

АО Народный Банк Казахстана

В целях рефинансирования займов от АО БРК в июле 2015 года, Компания привлекла заём от АО Народный Банк Казахстана на сумму 13.058.500 тысяч тенге (эквивалент 70.000.000 долларов США) (2014 год: ноль).

Общая сумма задолженности по основному долгу по займу от АО Народный Банк Казахстана по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 23.762.900 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: ноль).

Японский Банк Международного Сотрудничества

В целях финансирования строительства Комплекса глубокой переработки нефти Компания заключила кредитное соглашение с Японским Банком Международного Сотрудничества на сумму 297.500.000 долларов США (эквивалент 100.992.325 тысяч тенге), в том числе: 178.500.000 долларов США (эквивалент 60.595.395 тысяч тенге) (Транш А) предоставлен Японским Банком Международного Сотрудничества со ставкой вознаграждения CIRR + 2,19% годовых и 119.000.000 долларов США (эквивалент 40.396.930 тысяч тенге) (Транш Б) предоставлен Bank of Tokyo Mitsubishi UFG со ставкой вознаграждения 6 месячный Libor + 1,10% годовых, выплаты по основному долгу в 2016 году. Выплата вознаграждений осуществляется на основе полугодовых платежей.

Общая сумма задолженности по основному долгу и начисленным процентам по займам Японского Банка Международного Сотрудничества по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 20.511.837 тысяч тенге и 245.299 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2014 года: ноль).

Руководство Компании считает, что все нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	2015 год	2014 год
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1.498.568	1.647.163
Прочая кредиторская задолженность	236.436	204.194
Краткосрочная задолженность по оплате труда	74.291	81.647
Итого	1.809.295	1.933.004

По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 годов кредиторская задолженность выражена в тенге и подлежит к оплате в течение 30-90 дней.

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2015 года в сумме 153.189 тысяч тенге представляет собой задолженность перед ТОО «KMG-Security», за предоставление услуг вневедомственной охраны в сумме 40.469 тысяч тенге, АО «КМГ-ПМ» за приобретение технико-экономического обоснования в сумме 110.018 тысяч тенге и прочими поставщиками услуг в сумме 2.702 тысячи тенге.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

У Компании имеются планы с установленными выплатами вознаграждений работникам, в основном состоящие из дополнительных выплат к пенсии и выплат к юбилейным датам, применимым для всех работников. Эти выплаты являются необеспеченными.

Обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

	2015 год	2014 год
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	787.571	1.039.415
Прочие долгосрочные выплаты	185.832	234.725
Краткосрочные выплаты	140.032	150.471
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	1.113.435	1.424.611
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	(140.032)	(150.471)
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	973.403	1.274.140

В следующих таблицах в суммарном виде представлены компоненты расходов на чистые выплаты, признанные в отчёте о прибылях и убытках для соответствующих планов за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов:

	2015 год	2014 год
Стоимость текущих услуг	7.754	20.445
Затраты по процентам	84.052	85.655
Чистая актуарная прибыль, признанная в текущем периоде	(266.831)	(206.248)
Чистые расходы по выплатам	(175.025)	(100.148)

В следующих таблицах в суммарном виде представлены статус финансирования и суммы, признанные в бухгалтерском учёте для соответствующих планов 31 декабря:

	2015 год	2014 год
Обязательство с установленными выплатами	1.113.435	1.424.611
Итого	1.113.435	1.424.611

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Изменения в балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами вознаграждений работникам представлены следующим образом на 31 декабря 2015 года и 2014 года:

	2015 год	2014 год
Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	1.424.611	1.654.001
Затраты по процентам	84.052	85.655
Стоимость текущих услуг	7.754	20.445
Вознаграждение, выплаченное в течение периода	(136.151)	(129.242)
Актуарная прибыль	(266.831)	(206.248)
Обязательство по плану с установленными выплатами на конец периода	1.113.435	1.424.611

Далее показаны основные допущения, использованные для определения обязательств по планам Компании с установленными выплатами вознаграждений работникам:

	2015 год	2014 год
Ставка дисконта	5,95%	5,9%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	8%	8%
Будущее увеличение заработной платы	8%	8%
Будущий рост пенсий	8%	8%

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	2015 год	2014 год
Авансы, полученные под оказание прочих услуг от третьих сторон	1.125.608	766.278
Авансы, полученные под оказание прочих услуг от связанных сторон	1.085.247	5.220.504
Авансы, полученные под поставку ТМЗ от третьих сторон	425	-
Обязательства по налогам	302.306	405.488
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	179.095	261.719
Итого	2.692.681	6.653.989

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 47.807.399 тысяч тенге (2014 год: 47.807.399 тысяч тенге).

В течение 2015 года кредит, полученный от АО КМГ НК в сумме 21.090.526 тысячи тенге, был погашен. В соответствии учётной политикой Компания произвела перенос дисконта по погашенному займу из статьи «дополнительно оплаченный капитал» в «непокрытый убыток / нераспределённую прибыль» в общей сумме 2.426.357 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2015 года.

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2015 год	2014 год
Износ и амортизация	11.039.564	9.942.577
Заработная плата и соответствующие налоги	8.694.632	10.354.768
Материалы	4.224.057	4.549.483
Ремонт и обслуживание	4.006.805	1.662.600
Работы и услуги производственного характера	1.991.240	807.026
Электричество	1.142.637	542.450
Расходы по охране окружающей среды	773.643	631.992
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм (Сторнирование)/начисление резервов	624.209	256.408
Прочие расходы	(3.605)	24.164
Прочие расходы	941.409	319.843
Итого	33.434.591	29.091.311

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2015 год	2014 год
Заработная плата и соответствующие налоги	2.578.415	3.061.629
Услуги сторонних организаций	239.672	347.038
Ремонт и обслуживание	187.776	174.927
Социальные выплаты профсоюзу	164.782	71.384
Износ и амортизация	162.874	157.701
Обучение	159.436	338.245
Услуги вспомогательных цехов	114.306	281.297
Транспортные услуги	110.331	45.503
Материалы	102.738	51.041
Расходы на содержание детского сада и организация летнего отдыха для детей работников	99.509	110.423
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	96.869	46.077
Командировочные расходы	78.360	87.952
Налоги, помимо подоходного налога	59.990	67.418
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	51.312	31.941
Расходы на услуги связи и охрану	33.689	47.488
Услуги санитарно-хозяйственного сервиса	31.583	9.882
Расходы на банковские услуги	27.806	34.591
Медицинское страхование работников	26.580	61.849
Социальные выплаты пенсионерам	10.718	29.879
НДС, не разрешённый к возмещению	4.936	282.779
Сторнирование резервов	(27.308)	(885.366)
Прочее	181.064	269.966
Итого	4.495.438	4.723.644

ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2015 год	2014 год
Финансовые затраты по кредитам и займам	558.308	746.101
Финансовые затраты по страхованию	570.765	487.086
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка	84.052	85.655
Прочие финансовые затраты	1.972.589	–
Итого	3.185.714	1.318.842

РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу в отчёте о прибылях и убытках представлены ниже:

	2015 год	2014 год
Расходы по текущему подоходному налогу	–	196.534
(Экономия)/расходы по подоходному налогу, относящиеся к прошлому периоду	(23.132)	38.253
(Экономия)/расходы по отсроченному подоходному налогу	(37.618.450)	98.024
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(37.641.582)	332.811

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Ниже приведена сверка убытка до налогообложения для целей финансовой отчётности с расходами по подоходному налогу:

	2015 год	2014 год
Убыток до налогообложения	(188.893.570)	(1.647.599)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(37.778.714)	(329.520)
Доначисление налога прошлых лет	(23.132)	38.253
Налоговый эффект невычитаемых разниц		
<i>Налоговый эффект статей, которые не относятся на вычеты или не оцениваются для целей исчисления налога</i>		
Расходы на резервы	-	9.266
Расходы по дисконтированию	94.705	93.081
Прочие разницы	65.559	521.731
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(37.641.582)	332.811

Актив по отсроченному налогу признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

Движение в остатках по отсроченному налогу за год, закончившийся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2013 год	Возникнове- ние и сторни- рование вре- менных разниц в отчёте о прибылях и убытках	2014 год	Возникнове- ние и сторни- рование вре- менных разниц в отчёте о прибылях и убытках	2015 год
Активы по отсроченному подоходному налогу					
Выплаты работникам	128.477	(237.206)	(108.729)	263.060	154.331
Прочие резервы	59.146	(12.747)	46.399	(579)	45.820
Налоги	7.455	34.204	41.659	(6.422)	35.237
Вознаграждения	-	-	-	298.066	298.066
Переносимый налоговый убыток	-	-	-	39.968.381	39.968.381
Активы по отсроченному подоходному налогу	195.078	(215.749)	(20.671)	40.522.506	40.501.835
Обязательства по отсроченному подоходному налогу					
Основные средства	(3.724.669)	117.725	(3.606.944)	(2.904.056)	(6.511.000)
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	(3.724.669)	117.725	(3.606.944)	(2.904.056)	(6.511.000)
Чистые (обязательства)/ активы по отсроченному налогу	(3.529.591)	(98.024)	(3.627.615)	37.618.450	33.990.835

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчётности. На 31 декабря 2015 года, согласно применяемому Компанией законодательству, срок перенесенных налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесенных налоговых убытков Компании, имеющихся на 31 декабря 2015 года, истекают в целях налогообложения в 2015-2025 годах.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 годов, сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, представлены далее:

Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами

	Торговая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы	Кредиторская задолжен- ность и авансы полученные
На 31 декабря 2015 года				
АО НК КМГ	-	-	-	-
АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг»	1.983	-	(9.638.471)	(1.107.544)
Предприятия под общим контролем Правительства РК, АО НК КМГ и ФНБ Самрук- Казына	7.164	17.624	-	(130.892)
Итого	9.147	17.624	(9.638.471)	(1.238.436)

	Торговая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы	Кредиторская задолжен- ность и авансы полученные
На 31 декабря 2014 года				
АО НК КМГ	-	-	(3.401.793)	-
АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг»	7	-	(9.306.254)	(5.220.954)
Предприятия под общим контролем Правительства РК, АО НК КМГ и ФНБ Самрук- Казына	117.075	3.398	-	(44.126)
Итого	117.082	3.398	(12.708.047)	(5.265.080)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами (продолжение)

	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые затраты
2015 год			
АО НК КМГ	-	-	(558.308)
АО КМГ ПМ	35.350.056	(690.192)	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, АО НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	1.192.072	(1.700.993)	-
Итого	36.542.128	(2.391.185)	(558.308)

	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые затраты
2014 год			
АО НК КМГ	-	-	(746.101)
АО КМГ ПМ	23.014.169	(48.437)	-
Предприятия под общим контролем АО НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	1.232.434	(935.417)	-
Итого	24.246.603	(983.854)	(746.101)

Финансовые затраты по займу от АО КМГ ПМ за 2015 год в сумме 1.059.867 тысяч тенге были капитализированы в состав незавершённого капитализированного строительства (2014 год: 953.735 тысяч тенге).

Выручка и торговая дебиторская задолженность

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компания предоставляла услуги АО «Казмунайгаз – переработка и маркетинг» и предприятиям под общим контролем АО НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 53% (2014 год: 41%) от объёма всех предоставленных услуг. Услуги, предоставленные связанным сторонам, оказаны по ценам, доступным и для третьих сторон, так как ценовая политика за такие услуги устанавливается Антимонопольным комитетом.

Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон подлежит оплате в течение 90 дней и является беспроцентной. На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, Компания не сформировала никаких резервов по сомнительной задолженности, относящейся к суммам задолженности связанных сторон. Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность.

Займы и привлечённые средства

Существенные положения от связанных сторон представлены в раскрытии по займам и кредитам.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2015 года ключевой управленческий персонал состоял из 6 человек и включал членов Правления (31 декабря 2014 года: 6 человек). Общая сумма вознаграждения включая налоги на заработную плату ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, включённая в административные расходы в отчёте о прибылях и убытках, составила 284.692 тысячи тенге (31 декабря 2014 года: 196.331 тысяча тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2015 год	2014 год
Краткосрочные выплаты работникам	163.901	110.227
Пенсионные пособия	96.834	59.446
Прочие долгосрочные выплаты	23.957	26.658
	284.692	196.331

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

*В тысячах тенге***5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Положения различных законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Антимонопольное законодательство

Сделки Компании подпадают под контроль антимонопольного законодательства. В случае изменения в трактовках антимонопольного законодательства в Казахстане, подходы антимонопольных органов к сделкам Компании могут быть неоднозначны. В настоящее время влияние таких вопросов на финансовую отчётность не может быть достоверно оценено и соответственно, резервы по обязательствам в данной финансовой отчётности не создавались.

Условные обязательства

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих по отдельным обстоятельствам, и формирует резервы в своей финансовой отчётности только тогда, когда существует вероятность того, что фактические события, приводящие к возникновению обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть достоверно оценена. В данной финансовой отчётности не было сформировано резервов по упомянутым условным обязательствам.

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчётности.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2015 года у Компании имелись договорные обязательства на сумму 199.314.066 тысяч тенге (2014 год: 305.317.970 тысяч тенге) по контрактам на приобретение основных средств и строительство комплекса по производству ароматических углеводородов и комплекса по глубокой переработки нефти. Подрядчиком по строительству комплекса по производству ароматических углеводородов является Sinopec Engineering, сумма контракта равна 1.040.000 тысяч долларов США. Генеральным подрядчиком по строительству комплекса глубокой переработки нефти является консорциум – Sinopec Engineering, Marubeni Corporation и АО «НГСК «КазСтройСервис», сумма строительства по договору «под ключ» равна 1.680.000 тысяч долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Компании имеется сырьё, принятое на давальческой основе для дальнейшей переработки в объёме 18.431 тонн (на 31 декабря 2014 года: 1.620 тонн) и полученные в результате переработки давальческой сырой нефти фракции, по которым не завершён технологический цикл в объёме 127.417 тонн (на 31 декабря 2014 года: 127.097 тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Компании входят долгосрочные финансовые инвестиции, займы и привлечённые средства, денежные средства и их эквиваленты. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Компании. Компания имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская и кредиторская задолженность), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Компании. В течение отчётного года Компания не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Процентный риск

Подверженность Компании риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Компании с плавающей процентной ставкой. Компания не имеет каких-либо инструментов хеджирования для снижения потенциального риска.

В следующей таблице представлена чувствительность убытка Компании до налогообложения (через влияние на плавающую процентную ставку по кредитам и займам), к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на убыток/прибыль до налого- обложения
2015 год		
Доллары США	+50,00%	2.104.832
Доллары США	-12,00%	(505.160)
2014 год		
Доллары США	+2,79%	(47.283)
Доллары США	-2,79%	47.283

Валютный риск

Кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска. У Компании нет каких-либо формализованных соглашений по уменьшению валютного риска, возникающего по займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности убытка Компании до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям курса обмена доллара США к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияния на собственный капитал Компании такие изменения не оказывают.

	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/прибыль до налого- обложения
2015 год		
Доллары США	+60,00%	(276.505.245)
Доллары США	-20,00%	92.168.415
2014 год		
Доллары США	+17,37%	(27.961.038)
Доллары США	-17,37%	27.961.038

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Компания не требует обеспечения при реализации товаров и услуг. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Компании нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности отсутствует.

	Место расположения	Рейтинг 2015 года	Рейтинг 2014 года	Остаток	
				2015 год	2014 год
АО «Нурбанк»	Казахстан	В-/стабильный/В, kzBB+	В-/стабильный/В, kzBB+	7.438	5.880
ДБ АО «Альфа-Банк»	Казахстан	В+/негативный/В, kzBBB-	В+	-	239.000

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов, кредитов и займов основана на денежных потоках, дисконтированных с использованием рыночных процентных ставок. Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов во всех уровнях примерно равна к балансовой стоимости на 31 декабря 2015 года и 2014 года.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год
Финансовые активы				
I уровень				
Денежные средства и их эквиваленты	32.746.308	16.371.449	32.746.308	16.371.449
II уровень				
Торговая дебиторская задолженность	745.092	1.795.918	745.092	1.795.918
III уровень				
	33.491.400	18.167.367	33.491.400	18.167.367
Финансовые обязательства				
I уровень				
II уровень				
Кредиты и займы	591.273.392	255.570.162	593.650.383	251.450.359
Торговая кредиторская задолженность	1.498.568	1.647.163	1.498.568	1.647.163
Прочие текущие обязательства	1.969.841	1.636.284	1.969.841	1.636.284
III уровень				
	594.741.801	258.853.609	597.118.792	254.733.806

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль риска недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, торговая дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, посредством использования банковских займов и займов от АО КМГ ПМ.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Год, закончившийся 31 декабря 2015 года						
Процентные кредиты и займы	11.225.241	–	63.650.797	236.617.870	300.554.859	612.048.767
Торговая кредиторская задолженность	–	1.470.730	27.838	–	–	1.498.568
Начисленные вознаграждения	2.442.399	4.625.316	21.276.246	80.014.893	34.405.296	142.764.150
Прочие текущие обязательства	1.921.583	48.258	–	–	–	1.969.841
	15.589.223	6.144.304	84.954.881	316.632.763	334.960.155	758.281.326
	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Год, закончившийся 31 декабря 2014 года						
Процентные кредиты и займы	14.946.036	–	13.331.065	97.027.996	146.612.469	271.917.566
Торговая кредиторская задолженность	–	1.492.109	155.054	–	–	1.647.163
Начисленные вознаграждения	1.150.059	1.979.010	9.905.587	46.132.486	16.627.051	75.794.193
Прочие текущие обязательства	1.598.853	37.431	–	–	–	1.636.284
	17.694.948	3.508.550	23.391.706	143.160.482	163.239.520	350.995.206

Компания полагает, что в 2016 году будет достаточно оборотных средств, позволяющих своевременно и в полном объеме рассчитаться по своим обязательствам.

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2014 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной. Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает кредиты и займы, и собственный капитал.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Форма № 5

В тысячах тенге

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА**

21 января 2016 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по займам, полученным от БРК в сумме 18.790.061 тысяч тенге и 11.026.129 тысяч тенге, соответственно. 20 января 2016 года Компания выплатила вознаграждение по займам, полученным от АО КМГ ПМ в сумме 176.455 тысяч тенге.

Компания также выплатила вознаграждения по займам, полученным от Экспортно-Импортного Банка Китая и Японского Банка Международного Сотрудничества в сумме 2.306.111 тысяч тенге и 222.012 тысяч тенге, соответственно.

13 января 2016 года Компания также выплатила вознаграждение по займу, полученному от АО Народный Банк Казахстана в сумме 105.764 тысяч тенге.