

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

Формы финансовой отчётности  
в соответствии с Приказом Министра финансов,  
Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2016 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,  
с отчётом независимых аудиторов*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

**Финансовая отчётность**

Бухгалтерский баланс (Форма № 1) .....	1-2
Отчёт о прибылях и убытках (Форма № 2).....	3
Отчёт о движении денежных средств (Форма № 3).....	4-5
Отчёт об изменениях в капитале (Форма № 4).....	6-9
Пояснительная записка (Форма № 5).....	10-44

## **Отчет независимых аудиторов по аудиту финансовой информации специального назначения**

Участникам и Руководству ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчетности ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее по тексту «Организация»), состоящих из Форм 1, 2, 3, 4 и пояснительной записки (далее – «формы финансовой отчетности») по состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся на указанную дату. Данные формы финансовой отчетности были подготовлены руководством Организации в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

### **Ответственность руководства в отношении форм финансовой отчетности**

Руководство Организации несет ответственность за составление указанных форм финансовой отчетности в соответствии с требованиями Приказа 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 содержащих 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, опубликованными в Республике Казахстан. 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 форм 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 Организации. 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, формы финансовой отчетности составлены во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

### **Основа составления форм финансовой отчетности и ограничение использования**

Не изменяя мнения о формах финансовой отчетности, мы обращаем внимание на тот факт, что формы финансовой отчетности были подготовлены с целью выполнения Организацией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года. Соответственно, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для других целей.

### **Прочие сведения**

Организация выпустила отдельный комплект финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которому мы выпустили отдельный отчет независимых аудиторов без оговорок от 6 февраля 2017 года.

*Ernst & Young LLP*

  
Динара Малаева  
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000323 от 25 февраля 2016 года

6 февраля 2017 года

  
Гульмира Турмагамбетова  
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 2016 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: 1.805 человек  
 Субъект предпринимательства: крупного  
 Юридический адрес организации: Казахстан, г. Атырау, ул. З. Кабдолова, 1

В тысячах тенге

Активы	Код строки	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	32.224.153	32.746.308
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	117.270	5.056
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1.363.476	935.991
Текущий подоходный налог	017	294.879	442.746
Запасы	018	1.996.023	1.717.148
Прочие краткосрочные активы	019	718.795	12.583.530
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>36.714.596</b>	<b>48.430.779</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	16.510	16.510
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
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	8.995	7.438
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	19.920.690	2.485.978
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	4.211.339	4.249.713
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	483.908.126	365.908.183
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	746.430	642.433
Отложенные налоговые активы	122	23.700.197	33.990.835
Прочие долгосрочные активы	123	92.654.128	82.000.121
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>625.149.905</b>	<b>489.284.701</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>661.881.011</b>	<b>537.731.990</b>

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

Форма №1

В тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210	111.245.361	74.537.933
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	1.023.775	1.935.540
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	2.778.845	1.809.295
Краткосрочные резервы	214	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	-
Вознаграждения работникам	216	144.200	140.032
Прочие краткосрочные обязательства	217	3.830.359	2.692.681
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>119.022.540</b>	<b>81.115.481</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310	560.421.763	516.735.459
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	2.276.803	-
Долгосрочные резервы	314	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	900.941	973.403
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>563.599.507</b>	<b>517.708.862</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	47.807.399	47.807.399
Эмиссионный доход	411	3.395	3.395
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	14.824.974	13.503.644
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	414	(83.376.804)	(122.406.791)
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>(20.741.036)</b>	<b>(61.092.353)</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>(20.741.036)</b>	<b>(61.092.353)</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>661.881.011</b>	<b>537.731.990</b>

Подписано и разрешено к выпуску 6 февраля 2017 года.

И. о, генерального директора

Главный бухгалтер



Д.В. Козырев

С.Н. Мухометова

**ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

Форма №2

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	97.015.902	68.429.243
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(39.158.080)	(33.434.591)
<b>Валовая прибыль (строка 010 + строка 011)</b>	012	<b>57.857.822</b>	<b>34.994.652</b>
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(6.234.425)	(4.495.438)
Прочие расходы	015	-	(217.443.774)
Прочие доходы	016	10.678.657	-
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	020	<b>62.302.054</b>	<b>(186.944.560)</b>
Доходы по финансированию	021	1.125.343	535.344
Расходы по финансированию	022	(14.883.008)	(3.185.714)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	431.182	323.960
Прочие неоперационные доходы	024	1.245.325	1.529.961
Прочие неоперационные расходы	025	(900.271)	(1.152.561)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	100	<b>49.320.625</b>	<b>(188.893.570)</b>
Расходы/(экономию) по подоходному налогу	101	10.290.638	(37.641.582)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>	200	<b>39.029.987</b>	<b>(151.251.988)</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращённой деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	300	<b>39.029.987</b>	<b>(151.251.988)</b>
Собственников материнской организации		39.029.987	(151.251.988)
Долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход, всего (сумма строк с 410 по 420)</b>	400	<b>(265.883)</b>	<b>266.831</b>
В том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся 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	(265.883)	266.831
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	-	-
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	500	<b>38.764.104</b>	<b>(150.985.157)</b>
<b>Общая совокупная прибыль относимая на:</b>			
Собственников материнской организации		38.764.104	(150.985.157)
Долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прибыль на акцию:</b>	600	<b>-</b>	<b>-</b>
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
От продолжающейся деятельности		-	-
От прекращённой деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
От продолжающейся деятельности		-	-
От прекращённой деятельности		-	-

Подписано и разрешено к выпуску 6 февраля 2017 года.

И. о. генерального директора

Главный бухгалтер



Д.В. Козырев

С.Н. Мутовчиева

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Форма №3

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>124.455.748</b>	<b>96.273.366</b>
В том числе:			
Реализация товаров и услуг	011	8.470.387	13.628.948
Прочая выручка	012	-	-
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	109.618.165	73.981.021
Поступления по договорам страхования	014	-	-
Полученные вознаграждения	015	824.684	395.256
Прочие поступления	016	5.542.512	8.268.141
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>75.375.356</b>	<b>54.284.894</b>
В том числе:			
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	12.911.979	15.527.598
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	6.063.464	5.501.991
Выплаты по оплате труда	023	7.780.788	8.122.804
Выплата вознаграждения	024	30.797.178	13.943.378
Выплаты по договорам страхования	025	-	-
Подходный налог и другие платежи в бюджет	026	12.533.665	6.531.279
Прочие выплаты	027	5.288.282	4.657.844
<b>1. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>49.080.392</b>	<b>41.988.472</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>040</b>	<b>33.067.379</b>	<b>621.768</b>
В том числе:			
Реализация основных средств	041	152.499	511.254
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	310.359	110.514
Полученные вознаграждения	050	-	-
Прочие поступления	051	32.604.521	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>42.382.256</b>	<b>25.800.971</b>
В том числе:			
Приобретение основных средств	061	9.054.830	25.757.466
Приобретение нематериальных активов	062	-	43.505
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	33.327.426	-
<b>2. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(9.314.877)</b>	<b>(25.179.203)</b>



**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

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		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	47.807.399	3.395	-	15.663.170	-	89.892.804
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	47.807.399	3.395	-	15.663.170	-	89.892.804
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	266.831	-	(150.985.157)
Прибыль (убыток) за период	210	-	-	-	-	-	(151.251.988)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	266.831	-	266.831
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	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	266.831	-	266.831
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	-	-	-	-	-	-

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов (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		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	(2.426.357)	2.426.357	-
В том числе:							
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	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	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	(2.426.357)	-	(2.426.357)
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	-	13.503.644	(122.406.791)	(61.092.353)
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-

**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 доли	Резервы	Нераспределённая прибыль		
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500	47.807.399	3.395	-	13.503.644	(122.406.791)	-	(61.092.353)
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620)	600	-	-	-	(265.883)	39.029.987	-	38.764.104
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	39.029.987	-	39.029.987
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	(265.883)	-	-	(265.883)
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	-	-	-	(265.883)	-	-	(265.883)
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	-	-	-	-	-	-	-

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов Операции с собственниками (сумма строк с 710 по 718)	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		
Операции с собственниками всего	700	-	-	-	1.587.213	-	1.587.213
В том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-
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 связанный 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	-	-	-	1.587.213	-	1.587.213
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря отчётного года</b> <b>(строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>47.807.399</b>	<b>3.395</b>		<b>14.824.974</b>	<b>(83.376.804)</b>	<b>(20.741.036)</b>



Подписано и разрешено к выпуску 6 февраля 2017 года

И. о. генерального директора

Главный бухгалтер

Д.В. Козырев

С.Н. Мулючинева

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

Форма № 5

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

---

**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 2016 и 2015 годов АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» (далее – «АО КМГ ПМ») является 99% участником Компании. АО «КМГ ПМ» образовано и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан и является полностью контролируемой дочерней организацией АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «АО НК КМГ»). АО НК КМГ полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан 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 (*Примечание 6*).

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**

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в тенге и суммы в финансовой отчётности округлены до целых тысяч, кроме случаев, где 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, 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.

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

С 1 января 2016 года вступили в силу следующие новые стандарты и поправки:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретений долей участия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчётность Компании. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

*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 прибылях и убытках. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. Поскольку Компания уже подготавливает отчётность по МСФО, а её деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к её финансовой отчётности.

*Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретенных долей участия»*

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 «Объединения бизнесов» для учёта объединений бизнесов. 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 стороны, обладающей конечным контролем.

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. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

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

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», 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 и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»*

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по фактическим затратам либо модели учёта по переоцененной стоимости (после созревания).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры» (продолжение)*

Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур 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 плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

*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 ассоциированные 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. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов*

Документ включает в себя следующие поправки:

*МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные 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.

*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, отраженной 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.

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)

### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

#### *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)*

##### *МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»*

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 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 прибылях и убытках и ПСД и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна 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 прибылях и убытках и ПСД. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

##### *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 «Консолидированная финансовая отчётность». 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 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не применяет исключение из требования о консолидации.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****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 не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал.

*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. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

*Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной 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 ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится 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 ассоциированной 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, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенёс дату вступления данных поправок в силу на неопределённый срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

*Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчётности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Компанией дополнительной информации.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**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) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»*

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

*Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»*

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестаёт классифицироваться как операция с расчётами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

*МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе, аналогично порядку учёта, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В 2017 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчётность.

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Иностранная валюта**

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

*Операции и остатки*

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются Компанией в функциональной валюте в пересчёте по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, денонмированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи.

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
<b>31 декабря 2016 года</b>	<b>333,29</b>	<b>342,16</b>
<b>31 декабря 2015 года</b>	<b>339,47</b>	<b>222,25</b>

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные**

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

**Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

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 признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их 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:

	<b>Годы</b>
Здания	8-100
Машины и оборудование	3-30
Транспорт	5-20
Прочее	1-20

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

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 общих и административных расходов, в зависимости от функции основных средств, если только не подлежат капитализации.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о прибылях и убытках при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

**Аренда**

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

*Компания в качестве арендатора*

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по приведённой стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчёте о прибылях и убытках.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчёт о прибылях и убытках линейным методом на протяжении всего срока аренды.

*Компания в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

**Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству 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 периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заёмными средствами.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы**

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретённых в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива, и признаются в отчёте о прибылях и убытках в момент прекращения признания актива.

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

**Финансовые активы***Первоначальное признание и последующая оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают: долгосрочные финансовые активы, торговую дебиторскую задолженность, краткосрочные финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты.

*Последующая оценка займов и дебиторской задолженности*

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о прибылях и убытках. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе себестоимости продаж или прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают кассовую наличность и денежные средства в банках.

*Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчёта Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- 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.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

*Обесценение финансовых активов*

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективного свидетельства обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших с момента первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали влияние на расчётные будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, величина которого может быть надёжно оценена. Свидетельство обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения расчётных будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала оценивает наличие свидетельства обесценения на индивидуальной основе по индивидуально значительным финансовым активам либо на групповой основе по финансовым активам, не являющимся индивидуально значительными. Если Компания установила отсутствие объективного свидетельства обесценения по финансовому активу, оцененному на индивидуальной основе, независимо от того, является этот актив значительным или нет, она включает данный актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и оценивает их на предмет обесценения на групповой основе. Активы, оцененные на предмет обесценения на индивидуальной основе, по которым был признан или продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в оценку обесценения на групповой основе.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)*

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчётных будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признается в отчёте о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода (который отражается как финансовый доход в отчёте о прибылях и убытках) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующим оценочным резервом списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а всёдоступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчёте о прибылях и убытках.

***Финансовые обязательства****Первоначальное признание и последующая оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде.

*Последующая оценка займов и кредитов*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли или убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка 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.

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.

*Прекращение признания*

Признание финансового обязательства 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.

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

##### *Взаимозачёт финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

##### **Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- 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 повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

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

##### **Денежные средства**

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

### 3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется методом ФИФО (первое поступление – первый отпуск). 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. Чистая возможная цена продажи – это расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

#### Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (её) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования.

Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчёт ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства.

Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

#### Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчёте о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

#### Вознаграждение работникам

##### *Планы с установленными выплатами*

Компания имеет планы по вознаграждениям работников с установленными выплатами, которые являются не фондируемыми. 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.

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждение работникам (продолжение)***Планы с установленными выплатами (продолжение)*

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 заработной платы 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.

**Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия**

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Компания имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

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

Инвестиции Компании в её ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)**

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации 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 организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации 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 организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Компании в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчёте о прибылях и убытках за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учёта неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчётность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Компании. В случае необходимости в неё 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 организацию или совместное предприятие. На каждую отчётную дату Компания устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и её/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчёте о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается 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.

***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.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***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 налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчёте о прибылях и убытках. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

*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.

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 зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)*****Отсроченный подоходный налог (продолжение)***

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчётную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически защищенное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации, и налоговому органу.

**Признание выручки**

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учётом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

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

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

**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 основных средств, по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Возмещаемая сумма единицы, 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 заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала выводится от ожидаемой доходности по инвестициям Компании.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

**Обесценение основных средств (продолжение)**

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 объёмам 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 2036 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане Компании до 2021 года, с учётом текущих оценок руководства о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путём применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

Основными предположениями, использованными руководством при определении ценности использования, являются:

	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Прогноз тарифа переработки нефти (тыс. долл. США)	76,22	94,31	95,53	114,06	113,96
Обменный курс тенге / долл. США	337,2	333,73	331,92	330,28	330,57
Инфляция (US CPI)	2,55%	2,36%	2,50%	2,65%	2,64%

Ключевым допущением, необходимым для оценки является маржа прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации. В случае сокращения прогнозного периода до 2028 года и уменьшения/увеличения маржи на 20% возмещаемая стоимость активов уменьшится/увеличится на 63.457.533 тысячи тенге. Возмещаемая стоимость будет равна балансовой, при тарифе на переработку в 30.647 тенге за тонну сырой нефти.

Денежные потоки были дисконтированы, используя средневзвешенную стоимость капитала до налогообложения, которая равна 11,61%. На 31 декабря 2016 года возмещаемая стоимость основных средств превышала их балансовую стоимость.

**Обесценение дебиторской задолженности**

Компания создаёт резервы по обесценению сомнительной задолженности для оценки убытков, возникающих в результате неспособности клиентов своевременно осуществить платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной дебиторской задолженности, в своих оценках руководство учитывает исторические и ожидаемые показатели деятельности заказчиков и принимает во внимание опыт списания в прошлых периодах. Изменения общих экономических условий или результатов деятельности конкретного заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отражённую в финансовой отчётности. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может превышать ожидаемый. На 31 декабря 2016 года баланс резерва на обесценение дебиторской задолженности и прочих текущих активов составил 191.167 тысяч тенге (2015 год: 156.427 тысяч тенге).

**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 2016 года составило 1.045.141 тысяча тенге (2015 год: 1.113.435 тысяч тенге). Более детальная информация приведена в *Примечании 5*.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Текущие счета в банках в долларах США	<b>27.734.916</b>	29.646.121
Текущие счета в банках в тенге	<b>4.488.375</b>	3.099.220
Текущие счета в банках в евро	<b>99</b>	4
Наличность в кассе	<b>763</b>	963
<b>Итого</b>	<b>32.224.153</b>	32.746.308

В течение 2016 года на остаток денежных средств на текущих счетах в тенге начислялось вознаграждение в диапазоне от 0,5% до 5% (в 2015 году: от 0,5% до 5%), вознаграждение на депозитных счетах в тенге начислялось в размере от 3% до 14,21% (в 2015 году: 32%).

В течение 2016 года на остаток денежных средств на текущих счетах в долларах США вознаграждение начислялось в размере 0%, вознаграждение на депозитных счетах в долларах США начислялось в диапазоне от 2,9% до 3,5% (в 2015 году: от 0,25% до 1,4%).

**КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	<b>966.396</b>	813.962
Прочая дебиторская задолженность за операционную аренду	<b>157.893</b>	154.455
Текущая часть займов выданных работникам	<b>61.518</b>	72.625
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	<b>20.218</b>	9.147
Прочие	<b>348.618</b>	42.229
Резерв	<b>(191.167)</b>	(156.427)
<b>Итого</b>	<b>1.363.476</b>	935.991

По состоянию на 31 декабря 2016 года, торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2016 года торговая дебиторская задолженность с первоначальной балансовой стоимостью 4.252 тысячи тенге (2015 год: 4.252 тысячи тенге) была обесценена, и под нее был создан оценочный резерв в полном объеме.

Торговая и прочая дебиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

Изменение в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		
<b>На 1 января 2015 года</b>		152.102
Начисление за год		4.375
Сторнирование за год		(50)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>		156.427
Начисление за год		<b>34.740</b>
Сторнирование за год		-
<b>На 31 декабря 2016 года</b>		<b>191.167</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого</b>	<b>Не просроченные и не обесцененные</b>	<b>Просроченные, но не обесцененные</b>				
			<b>&lt;30 дней</b>	<b>30-90 дней</b>	<b>90-180 дней</b>	<b>180-360 дней</b>	<b>&gt;360 дней</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>1.363.476</b>	<b>1.106.533</b>	<b>60.634</b>	<b>44.968</b>	<b>150.605</b>	<b>736</b>	-
На 31 декабря 2015 года	935.991	935.991	-	-	-	-	-

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**ЗАПАСЫ**

Запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Сырьё и материалы	<b>1.220.929</b>	1.321.734
Химические реагенты	<b>332.368</b>	253.170
Запасные части	<b>454.621</b>	188.366
Готовая продукция (товары)	<b>7.633</b>	7.633
Прочее	<b>30.562</b>	13.487
	<b>2.046.113</b>	1.784.390
Минус: резерв по устаревшим запасам	<b>(50.090)</b>	(67.242)
<b>Итого</b>	<b>1.996.023</b>	1.717.148

На 31 декабря 2016 года аварийный запас в сумме 1.638.706 тысячи тенге (2015 год: 1.670.684 тысяча тенге) включал технологическую нефть в аппаратах и трубопроводах на сумму 380.326 тысяч тенге (2015 год: 380.326 тысяч тенге), бензин АИ-80 в аппаратах и трубопроводах на сумму 675.432 тысячи тенге (2015 год: 675.432 тысячи тенге), минимальный запас запасных частей, предназначенных для аварийного ремонта основных средств Компании для обеспечения непрерывной деятельности на сумму 582.948 тысяч тенге (2015 год: 614.926 тысяч тенге).

Изменения в резерве по устаревшим запасам представленных следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
<b>На 1 января</b>	<b>67.242</b>	68.173
Сторнирование за год	<b>(20.734)</b>	(9.036)
Начисленный резерв за год	<b>3.582</b>	8.149
Списание	-	(44)
<b>На 31 декабря</b>	<b>50.090</b>	67.242

**ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Текущие налоговые активы	<b>145.646</b>	12.158.226
Авансы выданные	<b>573.149</b>	425.069
Расходы будущих периодов	-	235
<b>Итого</b>	<b>718.795</b>	12.583.530

**ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

Долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Прочие долгосрочные финансовые активы	<b>8.995</b>	7.438
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	<b>19.920.690</b>	2.485.978
<b>Итого</b>	<b>19.929.685</b>	2.493.416

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение в основных средствах включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспорт</b>	<b>Прочее</b>	<b>Незавершённое строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	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)	-
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	890.460	61.906.991	158.425.310	225.010	10.506.908	203.096.475	435.051.154
Поступления	<b>99.677</b>	-	<b>287.845</b>	-	<b>269.325</b>	<b>134.272.881</b>	<b>134.929.728</b>
Поступления по финансовой аренде	-	-	-	-	<b>871.933</b>	-	<b>871.933</b>
Выбытия	-	<b>(426.726)</b>	<b>(207.060)</b>	<b>(202.685)</b>	<b>(158.697)</b>	-	<b>(955.168)</b>
Перевод	-	-	-	-	<b>(69.691)</b>	-	<b>(69.691)</b>
Перемещения	-	<b>28.291.740</b>	<b>55.466.376</b>	-	<b>2.120.030</b>	<b>(85.878.146)</b>	-
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>990.137</b>	<b>89.772.005</b>	<b>213.972.471</b>	<b>22.325</b>	<b>13.539.808</b>	<b>251.491.210</b>	<b>569.787.956</b>
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	-	(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)	-	-
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	-	(12.859.505)	(53.177.214)	(167.944)	(2.938.308)	-	(69.142.971)
Отчисления по износу	-	<b>(3.182.638)</b>	<b>(12.489.176)</b>	<b>(11.879)</b>	<b>(1.641.030)</b>	-	<b>(17.324.723)</b>
Выбытия	-	<b>75.724</b>	<b>184.068</b>	<b>158.630</b>	<b>142.898</b>	-	<b>561.320</b>
Перевод	-	-	-	-	<b>26.544</b>	-	<b>26.544</b>
Перемещения	-	-	<b>1.013</b>	-	<b>(1.013)</b>	-	-
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	-	<b>(15.966.419)</b>	<b>(65.481.309)</b>	<b>(21.193)</b>	<b>(4.410.909)</b>	-	<b>85.879.830</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>990.137</b>	<b>73.805.586</b>	<b>148.491.162</b>	<b>1.132</b>	<b>9.128.899</b>	<b>251.491.210</b>	<b>483.908.126</b>
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	890.460	49.047.486	105.248.096	57.066	7.568.600	203.096.475	365.908.183

В октябре 2008 года Компания начала проект по строительству комплекса по производству ароматических углеводородов («КПА»). Строительство завершено в 2016 году. В течение 2016 года Компания осуществила ввод основных средств КПА на сумму 85.120.167 тысяч тенге (в 2015 году: 109.389.980 тысяч тенге).

В декабре 2011 года Компания подписала контракт на строительство комплекса по глубокой переработке нефти («КГПН»). В 2012 году завершились работы по проектированию и начато строительство. Ожидается, что строительство КГПН завершится в 2017 году. Балансовая стоимость КГПН, включённого в состав незавершённого капитального строительства, на 31 декабря 2016 года составляет 184.428.718 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 70.440.019 тысяч тенге).

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года все основные средства Компании были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана».

По состоянию на 31 декабря 2016 года, первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации равна 15.953.429 тысяч тенге (2015 год: 10.905.839 тысяч тенге).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие долгосрочные активы выданные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Комплекс по глубокой переработке нефти	<b>81.780.627</b>	68.635.846
Страхованиекредита Export-Import Bank of China	<b>5.155.569</b>	9.112.224
Катализаторы на складе	<b>1.824.429</b>	996.536
Страхование экспортного кредита Japan Bank for International Cooperation	<b>525.187</b>	881.213
Комиссия за управление кредитной линией от Эксим Банка	<b>328.378</b>	580.393
Комиссия за организацию кредита Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd	<b>48.685</b>	81.687
Прочие	<b>2.991.253</b>	1.712.222
<b>Итого</b>	<b>92.354.128</b>	82.000.121

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года долгосрочные авансы выданные представляют собой авансы, выданные «Sinopet Engineering» на строительство комплекса глубокой переработки нефти. Погашение авансов производится пропорционально объёмам выполненных работ. Стоимость этих работ включена в состав незавершённого капитального строительства.

Прочие долгосрочные авансы, представляют собой авансы, выданные на реконструкцию объектов общезаводского хозяйства.

По состоянию на 31 декабря 2016 года прочие долгосрочные активы включают сумму, выплаченную страховой компании SINOSURE за организацию страхования экспортного кредита на финансирование строительства КППН в размере 5.155.569 тысячи тенге (2015 год: 9.112.224 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 года прочие долгосрочные активы включают страховой платёж, выплаченный японскому агентству страхования кредитов NEXI за организацию страхования экспортного кредита Japan Bank for International Cooperation на финансирование строительства КППН на общую сумму 525.187 тысяч тенге (2015 год: 881.213 тысяч тенге).

Также, в прочие долгосрочные активы входит стоимость катализаторов на складе, которые используются в производстве в течение периода свыше одного года.

**КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Кредиты и займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная ставка вознаграждения	Срок погашения	График погашения	2016 год	2015 год
АО Народный Банк Казахстана	Доллар США	6%	6,3%	2015-2016 годы	Июль 2017 года	<b>23.393.933</b>	23.762.900
АО Банк Развития Казахстана	Тенге	9%	9,36%	2014-2023 годы	Раз в полгода	<b>21.549.100</b>	24.420.275
АО Банк Развития Казахстана	Доллар США	5%	5,3%	2016-2025 годы	Раз в полгода	<b>81.351.202</b>	87.210.847
АО Банк Развития Казахстана	Доллар США	LIBOR + 4,5%	5,9%	2016-2023 годы	Раз в полгода	<b>225.428.981</b>	259.594.047
АО Банк Развития Казахстана	Доллар США	7,72%		2016-2023 годы	Раз в полгода	<b>12.275.778</b>	14.045.355
JBIC (Японский Банк Международного Сотрудничества)	Доллар США	CIRR + 2,19%; LIBOR + 1,1%		2016-2025 годы	Раз в полгода	<b>42.632.934</b>	20.757.136
EXIM (Экспортно-Импортный Банк Китая)	Доллар США	LIBOR + 4,1%		2016-2025 годы	Раз в полгода	<b>245.894.740</b>	151.844.361
АО КМГ ПМ	Тенге	3,5%	11,2%	2026-2032 годы	Раз в квартал		
АО КМГ ПМ	Тенге	-	-	Июль 2017 года	Июль 2017 года	<b>10.013.821</b>	9.638.471
						<b>9.126.635</b>	-
<b>Кредиты и займы</b>						<b>671.667.124</b>	591.273.392
Текущая часть кредитов и займов						<b>(111.245.361)</b>	(74.537.933)
<b>Долгосрочная часть кредитов и займов</b>						<b>560.421.763</b>	516.735.459

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Банк Развития Казахстана» (АО БРК)**

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 предполагает, что все финансовые и нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2016 года.

**АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» (КМГ ПМ)**

По состоянию на 31 декабря 2016 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% годовых для покрытия расходов по организации финансирования инвестиционного проекта строительства КГПН (2015 год: 935.491 тысяча тенге, 17.241.248 тысяч тенге и 2.613.261 тысяча тенге).

В июле 2016 года Компания получила беспроцентную финансовую помощь в размере 10.000.000 тысяч тенге сроком на 1 год на пополнение оборотного капитала. При первоначальном признании данный заём был признан по справедливой стоимости, рассчитанной путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 18,9% годовых. Полученный доход от дисконтирования в размере 1.587.213 тысяч тенге был признан в составе капитала.

**АО «Народный Банк Казахстана»**

В целях рефинансирования займов от АО БРК в июне-июле 2016 года, Компания привлекла заём от АО Народный Банк Казахстана на сумму 23.590.009 тысяч тенге (эквивалент 70.000.000 долларов США) (2015 год: 13.058.500 тысяч тенге).

**Экспортно-Импортный Банк Китая (EXIM Bank)**

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, основной долг подлежит выплате с 2016 по 2025 годы. Выплата вознаграждения осуществляется на основе полугодовых платежей.

Руководство считает, что все нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2016 года.

**Японский Банк Международного Сотрудничества (JBIC)**

В целях финансирования строительства КГПН 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 CIR + 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. Основной долг подлежит выплате с 2016 по 2025 годы. Выплата вознаграждений осуществляется на основе полугодовых платежей.

Руководство Компании считает, что все нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2016 года.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	<b>1.384.240</b>	1.498.568
Обязательства по финансовой аренде – краткосрочная часть	<b>1.167.350</b>	–
Прочая кредиторская задолженность	<b>31.451</b>	236.436
Краткосрочная задолженность по оплате труда	<b>195.804</b>	74.291
<b>Итого</b>	<b>2.778.845</b>	1.809.295

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов кредиторская задолженность выражена в тенге и подлежит к оплате в течение 30-90 дней.

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2016 года в сумме 233.971 тысяч тенге представляет собой задолженность перед ТОО «KMG-Security» за предоставление услуг вневедомственной охраны в сумме 39.184 тысяч тенге, ФКоо «КМГ Глобал Солюшнс Б.В.» за приобретение лицензии «Майкрософт» в сумме 148.872 тысяч тенге, KMG International N.V. за оказанные услуги в области безопасности охраны труда в сумме 29.863 тысяч тенге и прочими поставщиками услуг в сумме 16.052 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:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	<b>777.971</b>	787.571
Прочие долгосрочные выплаты	<b>122.970</b>	185.832
Краткосрочные выплаты	<b>144.200</b>	140.032
<b>Итого обязательств по вознаграждениям работникам</b>	<b>1.045.141</b>	1.113.435
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	<b>(144.200)</b>	(140.032)
<b>Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам</b>	<b>900.941</b>	973.403

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 2016 и 2015 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Стоимость текущих услуг	<b>14.056</b>	7.754
Затраты по процентам	<b>33.125</b>	84.052
Чистый актуарный убыток/(доход), признанный в текущем периоде	<b>265.883</b>	(266.831)
<b>Чистые расходы/(доходы) по выплатам</b>	<b>313.064</b>	(175.025)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	2015 год
Обязательство с установленными выплатами	<b>1.045.141</b>	1.113.435
<b>Итого</b>	<b>1.045.141</b>	1.113.435

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ 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 2016 года и 2015 года:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
<b>Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года</b>	<b>1.113.435</b>	1.424.611
Затраты по процентам	<b>33.125</b>	84.052
Стоимость текущих услуг	<b>14.056</b>	7.754
Вознаграждение, выплаченное в течение периода	<b>(381.358)</b>	(136.151)
Актuarный убыток/(доход)	<b>265.883</b>	(266.831)
<b>Обязательство по плану с установленными выплатами на конец периода</b>	<b>1.045.141</b>	1.113.435

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

	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Ставка дисконта	<b>8,91%</b>	5,95%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	<b>8%</b>	8%
Будущее увеличение заработной платы	<b>8%</b>	8%
Будущий рост пенсий	<b>8%</b>	8%

**ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Авансы, полученные под оказание прочих услуг от третьих сторон	<b>3.125.214</b>	1.125.608
Авансы, полученные под оказание прочих услуг от связанных сторон	<b>83.239</b>	1.085.247
Авансы, полученные под поставку ТМЗ от третьих сторон	<b>635</b>	425
Обязательства по налогам	<b>383.596</b>	302.306
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	<b>237.675</b>	179.095
<b>Итого</b>	<b>3.830.359</b>	2.692.681

**УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2016 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 47.807.399 тысяч тенге (2015 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.

На 31 декабря 2016 года «Дополнительно оплаченный капитал» увеличился на 1.587.213 тысяч тенге. Увеличение связано с доходом от дисконтирования краткосрочной финансовой помощи АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» полученной в июле 2016 года на пополнение оборотного капитала.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Износ и амортизация	<b>16.555.798</b>	11.039.564
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>7.107.694</b>	8.694.632
Ремонт и обслуживание	<b>4.477.290</b>	4.006.805
Материалы	<b>3.904.424</b>	4.224.057
Электричество	<b>2.109.116</b>	1.142.637
Работы и услуги производственного характера	<b>1.178.014</b>	1.991.240
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	<b>791.998</b>	624.209
Расходы по охране окружающей среды	<b>275.867</b>	773.643
Начисление/(сторнирование) оценочных обязательств	-	(3.605)
Прочие расходы	<b>2.757.879</b>	941.409
<b>Итого</b>	<b>39.158.080</b>	33.434.591

**ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>3.424.227</b>	2.578.415
Износ и амортизация	<b>700.090</b>	162.874
Налоги, помимо подоходного налога	<b>253.840</b>	59.990
Услуги сторонних организаций	<b>231.807</b>	239.672
Ремонт и обслуживание	<b>180.273</b>	187.776
Услуги вспомогательных цехов	<b>173.944</b>	114.306
Обесценение инвестиций в ассоциированные организации	<b>159.197</b>	-
Транспортные услуги	<b>152.103</b>	110.331
Обучение	<b>102.583</b>	159.436
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	<b>88.241</b>	96.869
Социальные выплаты профсоюзу	<b>76.019</b>	164.782
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	<b>74.488</b>	51.312
Медицинское страхование работников	<b>73.631</b>	26.580
Командировочные расходы	<b>66.360</b>	78.360
Материалы	<b>47.393</b>	102.738
Расходы на услуги связи и охрану	<b>38.509</b>	33.689
Услуги санитарно-хозяйственного сервиса	<b>24.349</b>	31.583
Расходы на банковские услуги	<b>20.254</b>	27.806
Начисление/(сторнирование) оценочных обязательств	<b>17.588</b>	(27.308)
Расходы на содержание детского сада и организация летнего отдыха для детей работников	<b>10.426</b>	99.509
Социальные выплаты пенсионерам	<b>8.774</b>	10.718
НДС, не разрешенный к возмещению	<b>6.742</b>	4.936
Прочее	<b>303.587</b>	181.064
<b>Итого</b>	<b>6.234.425</b>	4.495.438

**РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Финансовые затраты по финансовой аренде	<b>1.035.390</b>	-
Амортизация дисконта по займам, полученным от связанных сторон	<b>713.848</b>	558.308
Финансовые затраты по страхованию	<b>511.935</b>	570.765
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка	<b>33.125</b>	84.052
Банковские вознаграждения и прочие финансовые затраты	<b>12.588.710</b>	1.972.589
<b>Итого</b>	<b>14.883.008</b>	3.185.714

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2016 года.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Экономия по подоходному налогу, относящиеся к прошлому периоду	-	(23.132)
<b>Расходы/(экономия) по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>10.290.638</b>	<b>(37.618.450)</b>
<b>Расходы/(экономия) по подоходному налогу</b>	<b>10.290.638</b>	<b>(37.641.582)</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
<b>Доход/(убыток) до налогообложения</b>	<b>49.320.625</b>	<b>(188.893.570)</b>
Нормативная ставка налога	<b>20%</b>	<b>20%</b>
<b>Расходы/(экономия) по подоходному налогу по официальной ставке</b>	<b>9.864.125</b>	<b>(37.778.714)</b>
Доначисление налога прошлых лет	-	(23.132)
<b>Налоговый эффект невычитаемых разниц</b>		
<i>Налоговый эффект статей, которые не относятся на вычеты или не оцениваются для целей исчисления налога</i>		
Расходы на дисконтирование	<b>349.848</b>	94.705
Прочие разницы	<b>76.665</b>	65.559
<b>Расходы/(экономия) по подоходному налогу</b>	<b>10.290.638</b>	<b>(37.641.582)</b>

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014 год</b>	<b>Возникновение и сторнирование временных разниц в отчёте о прибылях и убытках</b>	<b>2015 год</b>	<b>Возникновение и сторнирование временных разниц в отчёте о прибылях и убытках</b>	<b>2016 год</b>
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу</b>					
Выплаты работникам	(108.729)	263.060	154.331	<b>(74.345)</b>	<b>79.986</b>
Прочие резервы	46.399	(579)	45.820	<b>2.918</b>	<b>48.738</b>
Налоги	41.659	(6.422)	35.237	<b>6.241</b>	<b>41.478</b>
Вознаграждения	-	298.066	298.066	<b>808.492</b>	<b>1.106.558</b>
Переносимый налоговый убыток	-	39.968.381	39.968.381	<b>(11.475.174)</b>	<b>28.493.207</b>
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>(20.671)</b>	<b>40.522.506</b>	<b>40.501.835</b>	<b>(10.731.868)</b>	<b>29.769.967</b>
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>					
Основные средства	(3.606.944)	(2.904.056)	(6.511.000)	<b>441.230</b>	<b>(6.069.770)</b>
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>(3.606.944)</b>	<b>(2.904.056)</b>	<b>(6.511.000)</b>	<b>441.230</b>	<b>(6.069.770)</b>
<b>Чистые (обязательства)/ активы по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>(3.627.615)</b>	<b>37.618.450</b>	<b>33.990.835</b>	<b>(10.290.638)</b>	<b>23.700.197</b>

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ 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 2016 года, согласно применяемому Компанией законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 9 (девять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Компании, имеющихся на 31 декабря 2016 года, истекают в целях налогообложения в 2017-2025 годах.

**6. 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 с связанными сторонами.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 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 2016 и 2015 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, представлены далее:

**Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами**

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы	Кредиторская задолженность и авансы полученные
<b>На 31 декабря 2016 года</b>				
Группа АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг»	164.041	–	(19.140.456)	(4.561)
Предприятия под общим контролем Правительства РК, АО НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	3.111	24.758	–	(312.649)
<b>Итого</b>	<b>167.152</b>	<b>24.758</b>	<b>(19.140.456)</b>	<b>(317.210)</b>

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы	Кредиторская задолженность и авансы полученные
<b>На 31 декабря 2015 года</b>				
Группа 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)
<b>Итого</b>	<b>9.147</b>	<b>17.624</b>	<b>(9.638.471)</b>	<b>(1.238.436)</b>

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Продажи связанным сторонам</b>	<b>Приобретения у связанных сторон</b>	<b>Финансовые затраты</b>
<b>2016 год</b>			
АО НК КМГ	-	-	-
Группа АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг»	<b>12.165.258</b>	<b>(9.892)</b>	<b>(713.848)</b>
Предприятия под общим контролем Правительства РК, АО НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	<b>41.187.410</b>	<b>(2.773.512)</b>	-
<b>Итого</b>	<b>53.352.668</b>	<b>(2.783.404)</b>	<b>(713.848)</b>
<i>В тысячах тенге</i>	<b>Продажи связанным сторонам</b>	<b>Приобретения у связанных сторон</b>	<b>Финансовые затраты</b>
<b>2015 год</b>			
АО НК КМГ	-	-	(558.308)
Группа АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг»	35.350.056	(690.192)	-
Предприятия под общим контролем АО НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	1.192.072	(1.700.993)	-
<b>Итого</b>	<b>36.542.128</b>	<b>(2.391.185)</b>	<b>(558.308)</b>

Финансовые затраты по займу от АО КМГ ПМ за 2016 год в сумме 1.103.000 тысячи тенге были капитализированы в состав незавершенного капитального строительства (2015 год: 1.059.867 тысяч тенге).

**Выручка и торговая дебиторская задолженность**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания предоставляла услуги АО «Казмунайгаз – переработка и маркетинг» и предприятиям под общим контролем АО НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 55% (2015 год: 53%) 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 2016 года и 31 декабря 2015 года, Компания не формировала резерва на обесценение по сомнительной дебиторской задолженности от 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**

Информация по займам и кредитам от связанных сторон представлена в *Примечании 5*.

**Вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

На 31 декабря 2016 года ключевой управленческий персонал состоял из 6 человек и включал членов Правления (31 декабря 2015 года: 6 человек). Общая сумма вознаграждения, включая налоги на заработную плату, ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, включённая в общие и административные расходы в отчёте о прибылях и убытках, составила 222.972 тысячи тенге (31 декабря 2015 года: 284.692 тысячи тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Краткосрочные выплаты работникам	<b>204.341</b>	163.901
Пенсионные пособия	<b>16.088</b>	96.834
Прочие долгосрочные выплаты	<b>2.543</b>	23.957
	<b>222.972</b>	284.692

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**7. 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 2016 года у Компании имелись договорные обязательства на сумму 241.621.959 тысяч тенге (2015 год: 199.314.066 тысяч тенге) по контрактам на приобретение основных средств и строительство КПА и КГПН. Подрядчиком по строительству КПА является Sinopec Engineering, сумма контракта равна 1.040.000 тысяч долларов США. Генеральным подрядчиком по строительству КГПН является консорциум – SinopecEngineering, Marubeni Corporation и АО «НГСК «КазСтройСервис», сумма строительства по договору «под ключ» равна 1.680.000 тысяч долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Компании имеется сырье, принятое на давальческой основе для дальнейшей переработки в объёме 36.610 тонн (на 31 декабря 2015 года: 18.431 тонн) и полученные в результате переработки давальческой сырой нефти фракции, по которым не завершён технологический цикл в объёме 192.636 тонн (на 31 декабря 2015 года: 127.417 тонн).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**8. 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
<b>2016 год</b>		
Доллары США	+60,00	2.900.726
Доллары США	-8,00	(386.764)

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на убыток/прибыль до налого- обложения
<b>2015 год</b>		
Доллары США	+50,00	2.104.832
Доллары США	-12,00	(505.160)

**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
<b>2016 год</b>		
Доллары США	+13,00%	(80.634.224)
Доллары США	-13,00%	80.634.224

	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/прибыль до налого- обложения
<b>2015 год</b>		
Доллары США	+60,00%	(276.505.245)
Доллары США	-20,00%	92.168.415

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

## 8. 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.

В тысячах тенге	Место расположения	Рейтинг 2016 года	Рейтинг 2015 года	Остаток	
				2016 год	2015 год
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	<b>ВВ/негативный/В</b>	ВВ+/негативный/В	<b>31.911.944</b>	31.246.559
АО «Банк Развития Казахстана»	Казахстан	<b>ВВВ-/негативный/А-3</b>	ВВВ/негативный/А-2	<b>308.651</b>	274.253
АО «Банк «Bank RBK»	Казахстан	<b>В-/стабильный/С</b>	В-/позитивный/С	<b>44.094</b>	–
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	<b>ВВВ-/негативный/АА-</b>	ВВ+/негативный/АА-	<b>331</b>	1.222.159
Прочие банки				<b>75.640</b>	2.374
				<b>32.340.660</b>	32.745.345

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 2016 года и 2015 года.

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год
<b>Финансовые активы</b>				
<i>I уровень</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	<b>32.224.153</b>	32.746.308	<b>32.224.153</b>	32.746.308
<i>II уровень</i>				
Торговая дебиторская задолженность	<b>1.086.148</b>	745.092	<b>1.086.148</b>	745.092
<i>III уровень</i>				
Прочие активы (средства в кредитных учреждениях, долгосрочные активы или группы выбытия, предназначенные для продажи)	<b>142.775</b>	–	<b>142.775</b>	–
	<b>33.453.076</b>	33.491.400	<b>33.453.076</b>	33.491.400
<b>Финансовые обязательства</b>				
<i>II уровень</i>				
Кредиты и займы	<b>671.667.124</b>	591.273.392	<b>671.334.621</b>	593.650.383
Торговая кредиторская задолженность	<b>1.384.240</b>	1.498.568	<b>1.384.240</b>	1.498.568
Обязательства по финансовой аренде	<b>3.444.153</b>	–	<b>3.575.968</b>	–
Прочие текущие обязательства	<b>1.009.887</b>	1.969.841	<b>1.009.887</b>	1.969.841
	<b>677.505.404</b>	594.741.801	<b>677.304.716</b>	597.118.792

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма № 5

## 8. 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 2016 и 2015 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2016 года</b>						
Процентные кредиты и займы	48.575.313	–	77.011.189	289.460.377	281.243.595	696.290.474
Торговая кредиторская задолженность	–	1.384.240	–	–	–	1.384.240
Начисленные вознаграждения	1.818.227	196.283	18.866.445	103.762.665	44.153.330	168.796.950
Обязательства по финансовой аренде	687.592	229.197	528.584	2.882.834	–	4.328.207
Прочие текущие обязательства	1.009.887	–	–	–	–	1.009.887
	<b>52.091.019</b>	<b>1.809.720</b>	<b>96.406.218</b>	<b>396.105.876</b>	<b>325.396.925</b>	<b>871.809.758</b>

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2015 года</b>						
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
	<b>15.589.223</b>	<b>6.144.304</b>	<b>84.954.881</b>	<b>316.632.763</b>	<b>334.960.155</b>	<b>758.281.326</b>

Компания полагает, что в 2017 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 2015 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной. Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает кредиты и займы, и собственный капитал.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**

Форма № 5

**9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА**

6 января 2017 года Компания выплатила комиссии за резервирование и вознаграждения по займам, полученным от Японского Банка Международного Сотрудничества в сумме 51.100 тысяч тенге и 839.696 тысяч тенге, соответственно.

9-10 января 2017 года Компания выплатила вознаграждение по займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 97.629 тысяч тенге.

17 января 2017 года Компания получила беспроцентную финансовую помощь от АО «КМГ ПМ» в сумме 15.000.000 тысяч тенге на пополнение оборотного капитала.

18 января 2017 года Компания выплатила комиссию за резервирование и вознаграждение по займу, полученному от Экспортно-Импортного Банка Китая в сумме 233.712 тысяч тенге и 5.832.835 тысяч тенге соответственно.

23 января 2017 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по займам, полученным от БРК в сумме 21.092.997 тысяч тенге и 9.755.664 тысяч тенге, соответственно.