

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

Формы финансовой отчётности
в соответствии с Приказом Министра финансов,
Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора
по аудиту финансовой информации специального назначения*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора по аудиту финансовой информации специального назначения

Формы финансовой отчётности

Бухгалтерский баланс (Форма № 1)	1-2
Отчёт о прибылях и убытках (Форма № 2)	3-4
Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) (Форма № 3)	5-7
Отчёт об изменениях в капитале (Форма № 4)	8-11
Пояснительная записка (Форма № 5)	12-50

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Руководству и Участникам ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчетности ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее по тексту «Организация») по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «формы отчетности»). Данные формы отчетности были подготовлены руководством ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года.

Ответственность руководства в отношении форм отчетности

Руководство Организации несет ответственность за подготовку данных форм отчетности в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки форм отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных формах отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, принятыми 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 отчетности.

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

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

Мнение

По нашему мнению, формы отчетности ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года.

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые формы отчетности были подготовлены с целью выполнения Организацией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года. Соответственно, данные формы отчетности могут быть непригодны для других целей.

Прочие сведения

Организация выпустила отдельный комплект финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которому мы выпустили отдельный аудиторский отчет независимого аудитора для Участников и Руководства ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» от 5 февраля 2018 года.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту

Кайрат Медетбаев
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

5 февраля 2018 года

Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1

По состоянию на 31 декабря 2017 года

Приложение 2
К приказу Министра финансов
Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года № 404

**Бухгалтерский баланс
отчётный период: 2017 год**

Индекс: № 1 – Б (баланс)

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
по состоянию на «31» декабря 2017 года

в тысячах тенге

	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	46.180.388	32.224.153
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	–	–
Производные финансовые инструменты	12	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14	–	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	33.280	117.270
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	335.460	1.363.476
Текущий подоходный налог	17	15.127.572	440.525
Запасы	18	2.276.628	1.996.023
Прочие краткосрочные активы	19	228.972	573.149
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	64.182.300	36.714.596
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	16.510	16.510
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	–	–
Производные финансовые инструменты	111	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	–	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	10.552	8.995
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	9.248.908	19.920.690
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	4.561.400	4.211.339
Инвестиционное имущество	117	–	–
Основные средства	118	594.020.576	483.908.126
Биологические активы	119	–	–
Разведочные и оценочные активы	120	–	–
Нематериальные активы	121	938.464	746.430
Отложенные налоговые активы	122	14.731.718	23.700.197
Прочие долгосрочные активы	123	114.267.390	92.654.128
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	737.779.008	625.149.905
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		801.977.818	661.881.011

Пояснительная записка на страницах с 12 по 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Форма № 1

	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	152.770.416	111.245.361
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	271.241	1.023.775
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	2.444.514	2.583.041
Краткосрочные резервы	214	2.132.393	340.004
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	379.065	383.596
Вознаграждения работникам	216	18	-
Прочие краткосрочные обязательства	217	3.472.220	3.446.763
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	161.469.867	119.022.540
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	622.405.149	560.421.763
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	2.038.702	2.276.803
Долгосрочные резервы	314	1.529.519	900.941
Отложенные налоговые обязательства	315	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	625.973.370	563.599.507
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	47.807.399	47.807.399
Эмиссионный доход	411	3.395	3.395
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	18.680.928	14.824.974
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(51.957.141)	(83.376.804)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	14.534.581	(20.741.036)
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	14.534.581	(20.741.036)
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		801.977.818	661.881.011

Подписано и разрешено к выпуску 5 февраля 2018 года.

Управляющий директор по экономике и финансам



Э.Б. Карымсаков

И.о. главного бухгалтера

С.Т. Абдиева

Пояснительная записка на страницах с 12 по 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Приложение 3
К приказу Министра финансов
Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года № 404

**Отчёт о прибылях и убытках
отчётный период: 2017 год**

Индекс: № 2 – ОПУ

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	10	110.391.269	97.015.902
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	39.546.945	39.158.080
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	70.844.324	57.857.822
Расходы по реализации	13	–	–
Административные расходы	14	14.901.256	6.234.425
Прочие расходы	15	2.332.084	900.271
Прочие доходы	16	956.547	1.245.325
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)	20	54.567.531	51.968.451
Доходы по финансированию	21	1.522.138	1.125.343
Расходы по финансированию	22	20.121.188	14.883.008
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	597.584	431.182
Прочие неоперационные доходы	24	1.772.158	10.678.657
Прочие неоперационные расходы	25	–	–
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	38.338.223	49.320.625
Расходы по подоходному налогу	101	8.899.287	10.290.638
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	29.438.936	39.029.987
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на: собственников материнской организации	300	29.438.936	39.029.987
долю неконтролирующих собственников		–	–

Пояснительная записка на страницах с 12 по 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Форма № 2

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	(256.574)	(265.883)
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	(256.574)	(265.883)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	29.182.362	38.764.104
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации		29.182.362	38.764.104
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Подписано и разрешено к выпуску 5 февраля 2018 года.

Управляющий директор по экономике и финансам



(Handwritten signature)

Б. Карымсаков

И.о. главного бухгалтера

(Handwritten signature)
С.Т. Абдиева

Пояснительная записка на страницах с 12 по 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Форма № 3

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Приложение 4
К приказу Министра финансов
Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года № 404

**Отчёт о движении денежных средств (прямой метод)
отчётный период: 2017 год**

Индекс: № 3 – ДДС-П

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств всего (сумма строк с 011 по 016)	10	139.063.917	124.455.748
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	10.625.935	8.470.387
прочая выручка	12	–	–
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	126.387.223	109.618.165
поступления по договорам страхования	14	–	–
полученные вознаграждения	15	1.088.852	824.684
прочие поступления	16	961.907	5.542.512
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	87.390.435	75.375.356
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	14.662.327	12.911.979
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	6.100.962	6.063.464
выплаты по оплате труда	23	8.313.871	7.780.788
выплата вознаграждения	24	35.545.790	30.797.178
выплаты по договорам страхования	25	–	–
походный налог и другие платежи в бюджет	26	19.838.173	12.533.665
прочие выплаты	27	2.929.312	5.288.282
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	51.673.482	49.080.392
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	64.328.699	33.067.379
в том числе:			
реализация основных средств	41	89.103	152.499
реализация нематериальных активов	42	172.768	–
реализация других долгосрочных активов	43	–	–
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	–	–
реализация долговых инструментов других организаций	45	–	–
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	–	–
реализация прочих финансовых активов	47	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48	–	–
полученные дивиденды	49	406.720	310.359
полученные вознаграждения	50	–	–
прочие поступления	51	63.660.108	32.604.521

Пояснительная записка на страницах с 12 по 50 является неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Форма № 3

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	85.494.138	42.382.256
в том числе:			
приобретение основных средств	61	22.616.814	9.054.830
приобретение нематериальных активов	62	198.833	–
приобретение других долгосрочных активов	63	–	–
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	–	–
приобретение долговых инструментов других организаций	65	–	–
приобретение контроля над дочерними организациями	66	–	–
приобретение прочих финансовых активов	67	–	–
предоставление займов	68	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69	–	–
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70	–	–
прочие выплаты	71	62.678.491	33.327.426
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(21.165.439)	(9.314.877)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	57.929.200	33.590.009
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	–	–
получение займов	92	57.929.200	33.590.009
полученные вознаграждения	93	–	–
прочие поступления	94	–	–
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	74.436.204	73.877.679
в том числе:			
погашение займов	101	73.366.060	73.877.094
выплата вознаграждения	102	–	–
выплата дивидендов	103	–	–
выплаты собственникам по акциям организации	104	1.613	585
прочие выбытия	105	1.068.531	–
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(16.507.004)	(40.287.670)
IV. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(44.804)	–
V Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	13.956.235	(522.155)
VI. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	140	32.224.153	32.746.308
VII. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	150	46.180.388	32.224.153

Пояснительная записка на страницах с 12 по 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Форма № 3

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

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

Приобретение основных средств

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года Компания капитализировала начисленные процентные затраты и амортизацию комиссий по займам на строительство комплекса глубокой переработки нефти на общую сумму 13.559.112 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 29.065.057 тысяч тенге).

Поступления по кредитам и займам

В течении 2017 года, Компания увеличила обязательства по кредитам и займам за счёт банковских аккредитивов, которые были привлечены для финансирования капитальных затрат по КППН, от Экспортно-Импортного Банка Китая и Японского Банка Международного Сотрудничества на сумму 105.129.173 тысяч тенге и 30.264.163 тысяч тенге, соответственно (2016 год: 98.826.257 тысяч тенге и 32.874.387 тысяч тенге соответственно).

Прочие налоги

В течение 2017 года Компания произвела зачет предоплаты по корпоративному подоходному налогу в размере 128.570 тысяч тенге против обязательств по прочим налогам (2016 год: 294.291 тысяча тенге).

Подписано и разрешено к выпуску 5 февраля 2018 года.

Управляющий директор по экономике и финансам



И.о. главного бухгалтера

Пояснительная записка на страницах с 12 по 50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Приложение 6
К приказу Министра финансов
Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года № 404

Отчёт об изменениях в капитале
отчётный период: 2017 год

Индекс: № – 5-ИК
Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал (61.092.353)
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	47.807.399	3.395	-	135.03.644	(122.406.791)	-
Изменение в учётной политике	11	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	47.807.399	3.395	-	13.503.644	(122.406.791)	-
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	(265.883)	39.029.987	-
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	39.029.987	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	(265.883)	-	-
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	-	-	-	(265.883)	-	(265.883)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы		
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	1.587.213	-	1.587.213
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		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	1.587.213	-	1.587.213
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	47.807.399	3.395	-	14.824.974	(83.376.804)	(20.741.036)
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	47.807.399	3.395	-	14.824.974	(83.376.804)	(20.741.036)
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	(256.574)	29.438.936	29.182.362
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	29.438.936	29.438.936

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Форма № 4

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы		
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	-	-	-	4.112.528	-	6.093.255
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	47.807.399	3.395	-	18.680.928	(51.957.141)	14.534.581

Подписано и разрешено к выпуску 5 февраля 2018 года.

Управляющий директор по экономике и финансам



(Signature)
Э.Б. Карымсқов

И.о. главного бухгалтера

(Signature)
С.А. Абдиба

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Форма № 5

За год, закончившийся 31 декабря 2017 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 года 99% участником Компании являлся АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» (далее – «КМГ ПМ»), которое в 2017 году было ликвидировано. На 31 декабря 2017 года 99% Компании принадлежали АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ»).

КМГ ПМ осуществляло свою деятельность в Республике Казахстан и являлось полностью контролируемой дочерней организацией НК КМГ. НК КМГ в свою очередь находится под контролем Правительства Республики Казахстан в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «ФНБ Самрук-Казына», 90%) и Национальный Банк Республики Казахстан (10%) и, соответственно, все дочерние организации НК КМГ и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны.

Основными направлениями деятельности Компании являются переработка сырой нефти в бензин, дизельное топливо, мазут и другие нефтепродукты. Компания является единственным нефтеперерабатывающим заводом в Западном Казахстане, и как таковая, считается монополистом. НК КМГ утверждает методологию расчёта тарифа за переработку сырой нефти, а также тарифные ставки, на основании которых Компания получает большую часть выручки от оказания услуг по переработке нефти и нефтепродуктов.

Офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Зейнолла Кабдолова, д. 1.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ**Основы подготовки финансовой отчётности**

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

Компания изменила метод представления отчёта о движении денежных средств с косвенного метода на прямой метод за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года, поскольку Компания считает, что прямой метод позволяет представить информацию, которая является более уместной для пользователей финансовой отчётности. Компания применила метод представления отчёта о движении денежных средств на ретроспективной основе.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учётная политика, принятая при составлении финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2017 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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)**

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Компания впервые применила эти поправки в 2017 году, они не имели существенного влияния на ее финансовую отчётность. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Компания представила информацию за текущий период в *Примечании 5*.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных 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, связанной с нереализованными убытками. 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.

Компания применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов**Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»*

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. На 31 декабря 2017 года Компания совместно с НК КМГ осуществляет детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в 2018 году, когда Компания начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчёт о финансовом положении и собственный капитал.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(а) Классификация и оценка*

Компания не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Торговая дебиторская задолженность удерживается для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Компания проанализировала характеристики, предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, торговой дебиторской задолженности, банковским депозитам 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания будет применять упрощенный подход и отразит ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. НК КМГ в текущий момент разрабатывает единый метод применения МСФО (IFRS) 9, который будет применён Компанией вместе со всей группой НК КМГ в 2018 году.

(в) Учёт хеджирования

У Компании отсутствуют договора хеджирования. При этом, поскольку МСФО (IFRS) 9 не меняет общие принципы учёта организацией эффективности хеджирования, применение требований к хеджированию МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния на финансовую отчётность Компании.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается 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 2017 году Компания провела детальный анализ последствий применения МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Деятельность Компании связана с оказанием услуг по переработке углеводородного сырья и отгрузкой нефтепродуктов. Продажа услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями и вместе в качестве комплексного пакета услуг.

(а) Продажа

Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 15 к договорам с покупателями, по которым предполагается, что работа по переработке нефти и продуктов переработки будет единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на выручку и прибыль или убыток Компании.

Переменное возмещение

В настоящее время Компания признает выручку от работ по переработке нефти и продуктов переработки, в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу работ покупателю. Некоторые договоры с покупателями предусматривают штрафные санкции.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)**(а) Продажа (продолжение)*Переменное возмещение (продолжение)

Штрафы являются видом переменного возмещения и в соответствии с МСФО (IFRS) 15, признаются в составе выручки. Если выручка не может быть надежно оценена, Компания откладывает ее признание до разрешения неопределённости. Такие положения в договоре приводят к возникновению переменного возмещения согласно МСФО (IFRS) 15 и должны будут оцениваться при заключении договора и обновляться впоследствии. Компания пришла к выводу, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет влияние на классификацию доходов Компании, но не окажет влияния на сумму чистого дохода Компании.

(б) Авансовые платежи

Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Однако Компания приняла решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей Компанией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Компания не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным.

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). 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 определённого 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 объема 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 определённые освобождения.

В 2018 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчётность.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 года. Данные поправки не применяются к Компании.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

Поправки разъясняют следующее:

- Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.
- Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)*****Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)***

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции (продолжение)

Данные поправки применяются ретроспективно и ступают в силу 1 января 2018 года. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Компании.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно.

В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчётного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчётного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчётности отчётного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчётность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределённость налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Компания будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Компания является международной организацией и осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на финансовую отчётность Компании и необходимое раскрытие информации. Кроме того, Компания может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

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

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

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

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете 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 пересчете 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	Средне- взвешенная ставка в течение года
31 декабря 2017 года	332,33	326,00
31 декабря 2016 года	333,29	342,16

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/оборотным, 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 внеоборотных.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 заимствованиям 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:

	Годы
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.

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 прибыли или убытке и совокупном доходе 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Аренда (продолжение)***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 приведенной 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 прибыли или убытке и совокупном доходе.

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 отчёте о прибыли или убытке и совокупном доходе 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 заимствованиям

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных 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, заключенных 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 прибыли или убытке 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 прибыли или убытке в момент прекращения признания актива.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

Первоначальное признание и последующая оценка

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Компании включают: долгосрочные финансовые активы, торговую дебиторскую задолженность, краткосрочные финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о прибыли или убытке и совокупном доходе в составе общих и административных расходах.

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 истек; 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 объеме 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 объеме. 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, сохраненные Компанией.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

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

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 определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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.

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 прибыли или убытке. Начисление процентного дохода (который отражается как финансовый доход в отчёте о прибыли или убытке) 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 все доступное 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 прибыли или убытке и совокупном доходе.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

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

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

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 убытке 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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 истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о прибыли или убытке и совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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 с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчёте о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о прибыли или убытке.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует 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 прибыли или убытке и совокупном доходе 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».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

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

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.

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

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

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

Выходные пособия

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

Пенсионные отчисления

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

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

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

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

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

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 прибыли или убытке 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 прибыли или убытке 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 нее вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную 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 ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчёте о прибыли или убытке 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 случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налогообложение (продолжение)*****Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)******НДС к возмещению***

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

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

Социальный налог

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

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Компания применяет налоговые ставки и налоговое законодательство принятое или по существу принятое на отчётную дату в Республике Казахстан, где 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 прибыли или убытке. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный 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 отложенному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательство по отложенному налогу возникает в результате первоначального признания гудвилла, 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.

Отложенные налоговые активы 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:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает 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 организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

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

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.

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.

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательства в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчёты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

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 определённых 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 ее 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. Неопределённость 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

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

Обесценение долгосрочных активов

Руководство произвело оценку возмещаемой стоимости своих основных средств, по состоянию на 31 декабря 2017 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

Стоимость заемного капитала основана на процентных займах, которые Компания обязана обслуживать. Присущий риск был включен путем применения индивидуального бета фактора. Бета фактор был оценен, основываясь на общедоступных рыночных данных.

Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации для предполагаемых денежных потоков. Они содержат прогнозы по объемам продаж нефтепродуктов, выручке, расходам и капитальным затратам. Различные допущения, такие как цены на нефть, а также уровень инфляции расходов, учитывают существующие цены, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции и колебания. Предполагаемые денежные потоки до 2022 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане Компании, с учётом текущих оценок руководства о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

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

	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Прогноз тарифа переработки нефти (тенге за тонну)	31.473	33.400	37.673	37.673	37.673
Объём нефтепереработки (тыс. тонн)	5.000	5.500	5.500	5.160	5.500
Индекс потребительских цен РК (инфляция)	6,7%	5,3%	7,1%	4,8%	4,8%

Денежные потоки были дисконтированы, используя средневзвешенную стоимость капитала до налогообложения, которая равна 13,97%. В случае уменьшения/увеличения ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость увеличится/уменьшится на 56.382 тысяч тенге / 47.520 тысяч тенге соответственно.

Ключевым допущением, необходимым для оценки является маржа прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации. В случае уменьшения/увеличения маржи на 3% возмещаемая стоимость активов уменьшится/увеличится на 25.733 тысяч тенге. На 31 декабря 2017 года ценность от использования долгосрочных активов составляла 770.884.880 тысяч тенге, что выше их балансовой стоимости.

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, отраженную в финансовой отчётности. Если финансовое состояние клиента ухудшилось, фактический размер списания может превышать ожидаемый. На 31 декабря 2017 года, баланс резерва на обесценение дебиторской задолженности и прочих текущих активов составил 290.963 тысячи тенге (2016 год: 191.167 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

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

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 2017 года составило 1.844.376 тысяч тенге (2016 год: 1.045.141 тысяча тенге).

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Текущие счета в банках в долларах США	38.922.397	27.734.916
Текущие счета в банках в тенге	7.257.967	4.488.375
Текущие счета в банках в евро	-	99
Наличность в кассе	24	763
Итого	46.180.388	32.224.153

В течение 2017 года на остаток денежных средств на текущих счётах в тенге начислялось вознаграждение в диапазоне от 0,5% до 5% (в 2016 году: от 0,5% до 5%), вознаграждение на депозитных счетах в тенге начислялось в размере от 3% до 9,3% (в 2016 году: от 3% до 14,21%).

В течение 2017 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 1,0% до 3,5% (в 2016 году: от 2,9% до 3,5%).

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	188.372	966.396
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	96.701	5.478
Прочая дебиторская задолженность за операционную аренду	186.267	172.633
Текущая часть займов, выданных работникам	53.156	60.588
Прочие	101.927	349.548
	626.423	1.554.643
Резерв на обесценение	(290.963)	(191.167)
Итого	335.460	1.363.476

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в тенге. Дебиторская задолженность является беспроцентной.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Изменение в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2016 года	4.252	152.175	156.427
Начисление за год	–	34.740	34.740
На 31 декабря 2016 года	4.252	186.915	191.167
Начисление за год	93.507	6.289	99.796
На 31 декабря 2017 года	97.759	193.204	290.963

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просро- ченные и не обесце- ненные	Просроченные, но не обесцененные				
			<30 дней	30-90 дней	90-180 дней	180-360 дней	>360 дней
2017 год	187.314	17.709	86.053	14.583	58.119	10.850	–
2016 год	967.622	710.679	60.634	44.968	150.605	736	–

В состав не просроченной и не обесцененной дебиторской задолженности, включается задолженность от покупателей, с которыми был согласован срок переноса осуществления расчетов на отчетную дату.

ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
НДС к возмещению	14.536.727	1.116
Предоплата по налог на имущество	86.334	63.589
Предоплата по акцизам	25.768	79.776
Прочие налоговые активы	5.920	1.165
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	472.823	294.879
Итого	15.127.572	440.525

ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сырьё и материалы	1.182.622	1.220.929
Химические реагенты	366.595	332.368
Запасные части	738.702	454.621
Готовая продукция	7.633	7.633
Прочее	25.245	30.562
	2.320.797	2.046.113
Минус: резерв по устаревшим запасам	(44.169)	(50.090)
Итого	2.276.628	1.996.023

Изменения в резерве по устаревшим запасам представленных следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	50.090	67.242
Сторнирование за год	(5.152)	(20.734)
Начисленный резерв за год	11	3.582
Списание	(780)	–
На 31 декабря	44.169	50.090

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы выданные	228.972	573.149
Итого	228.972	573.149

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Депозиты в банках	10.552	8.995
Итого	10.552	8.995

ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
НДС к возмещению, долгосрочная часть	8.646.788	19.228.530
Торговая дебиторская задолженность	118.526	118.526
Ссуды и займы, выданные работникам	309.143	411.952
Прочая дебиторская задолженность	174.451	161.682
Итого	9.248.908	19.920.690

ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Инвестиции в ассоциированную компанию представлены инвестицией в ТОО «РТИ-АНПЗ», путём приобретения 30% доли участия в уставном капитале ТОО «РТИ-АНПЗ» денежными средствами за 55 тысяч тенге и путём внесения имущества (право пользования земельным участком) на сумму 1.477.218 тысяч тенге. Основной вид деятельности данной компании – строительство и эксплуатация железнодорожных путей; осуществление пропарки, промывки и подготовки вагонов под погрузку нефтеналивных грузов; наружная и внутренняя промывка вагонов; оказание услуг, сопутствующих проверке и подготовке вагонов под погрузку; эксплуатация промывочно-пропарочной станции.

Участие Компании в ТОО «РТИ-АНПЗ» учитывается в финансовой отчётности с использованием метода долевого участия. Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по инвестициям Компании в ТОО «РТИ-АНПЗ»:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства	1.025.513	526.582
Текущие активы	3.544.024	125.326
Долгосрочные активы	28.373.506	22.868.419
Краткосрочные обязательства	(8.867.391)	(3.118.730)
Долгосрочные обязательства	(18.664.272)	(16.161.854)
Собственный капитал	5.411.380	4.239.743
Балансовая стоимость инвестиции	1.623.414	1.271.923

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года восстановлен отраженный в 2016 году расход от обесценения инвестиции Компании в ТОО «РТИ-АНПЗ» в сумме 159.197 тысяч тенге, ранее признанный в отчёте о прибыли или убытке и совокупном доходе в составе административных расходов.

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Выручка	4.965.523	–
Себестоимость	(1.859.262)	–
Общие и административные расходы	(342.818)	(238.084)
Прочие расходы	(88.201)	(303.986)
Прочие доходы	250.670	408.163
Финансовые доходы	13.915	8.655
Финансовые расходы	(1.741.030)	–
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1.198.797	(125.252)
Расходы по налогу на прибыль	(557.818)	(83.996)
Чистый доход/(убыток) за год	640.979	(209.248)
Итого совокупный доход/(убыток) за год	640.979	(209.248)
Доля Компании в прибыли/(убытке) за год (30%)	192.294	(62.774)

ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Инвестиции в совместное предприятие представлены инвестицией Компании в ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа» (далее – «ПХСНГ»), путём приобретения 50% доли участия в уставном капитале ПХСНГ денежными средствами за 2.200.000 тысяч тенге в мае 2014 года. Справедливая стоимость чистых активов на дату покупки составляла 3.076.674 тысячи тенге. Разница в 661.663 тысячи тенге между стоимостью приобретения и оценкой справедливой стоимости чистых активов, была полностью отнесена на стоимость основных средств ПХСНГ. Основной вид деятельности ПХСНГ включает реализацию сжиженного газа, приобретённого у давальцев Компании в соответствии с трёхсторонними соглашениями, с получением дохода от перепродажи на внутренний рынок и за границу Республики Казахстан.

Согласно решения общего собрания участников ПХСНГ, в 2017 году были выплачены дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год в сумме 406.720 тысяч тенге (2016 год: в сумме 310.359 тысяч тенге по итогам 2015 года). Балансовая стоимость инвестиции в ПХСНГ была уменьшена соответственно. По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость инвестиции Компании в ПХСНГ составила 2.937.986 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 2.939.416 тысяч тенге).

Участие Компании в ПХСНГ учитывается в финансовой отчётности с использованием метода долевого участия. Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместном предприятии, которая основывается на его финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в финансовой отчётности:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Текущие активы (включая денежные средства 907.209 тысяч тенге (2016 год: 1.528.909 тысяч тенге) и краткосрочные банковские депозиты 1.034.999 тысяч тенге (2016 год: 36.665 тысяч тенге))	2.960.973	2.120.003
Долгосрочные активы	3.904.963	4.170.788
Текущие обязательства	(989.964)	(411.959)
Долгосрочные обязательства	–	–
Собственный капитал	5.875.972	5.878.832
Балансовая стоимость инвестиции	2.937.986	2.939.416

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Доход	5.677.775	4.271.895
Себестоимость реализации	(4.021.546)	(2.440.898)
Расходы по реализации	(311.517)	(186.281)
Общие и административные расходы	(328.320)	(345.726)
Прочие расходы	(475.680)	(268.357)
Прочие доходы	468.570	259.430
Финансовые доходы	18.692	39.151
Затраты по финансированию	(3.273)	(18.346)
Прибыль до налогообложения	1.024.701	1.310.868
Расходы по подоходному налогу	(214.121)	(322.956)
Доход за год	810.580	987.912
Итого совокупный доход за год	810.580	987.912
Доля Компании в доходе за год (50%)	405.290	493.956

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2015 года	890.460	61.906.991	158.425.310	225.010	10.506.908	203.096.475	435.051.154
Поступления	99.677	-	287.845	-	269.325	134.272.881	134.929.728
Поступления по финансовой аренде	-	-	-	-	871.933	-	871.933
Выбытия	-	(426.726)	(207.060)	(202.685)	(158.697)	-	(995.168)
Перевод в прочие долгосрочные активы	-	-	-	-	(69.691)	-	(69.691)
Перемещения	-	28.291.740	55.466.376	-	2.120.030	(85.878.146)	-
На 31 декабря 2016 года	990.137	89.772.005	213.972.471	22.325	13.539.808	251.491.210	569.787.956
Поступления	832.217	-	283.622	-	4.511.740	128.151.793	133.779.372
Выбытия	-	(50.239)	(200.942)	-	(1.787.201)	(178.136)	(2.216.518)
Перевод в НМА	-	-	-	-	-	(382.813)	(382.813)
Перевод в прочие долгосрочные активы	-	-	-	-	(49.201)	-	(49.201)
Перемещения	-	602.303	1.362.447	-	168.759	(2.133.509)	-
На 31 декабря 2017 года	1.822.354	90.324.069	215.417.598	22.325	16.383.905	376.948.545	700.918.796
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2015 года	-	(12.859.505)	(53.177.214)	(167.944)	(2.938.308)	-	(69.142.971)
Отчисления по износу	-	(3.182.638)	(12.489.176)	(11.879)	(1.641.030)	-	(17.324.723)
Выбытия	-	75.724	184.068	158.630	142.898	-	561.320
Перевод в прочие долгосрочные активы	-	-	-	-	26.544	-	26.544
Перемещения	-	-	1.013	-	(1.013)	-	-
На 31 декабря 2016 года	-	(15.966.419)	(65.481.309)	(21.193)	(4.410.909)	-	(85.879.830)
Отчисления по износу	-	(4.211.598)	(17.023.094)	(215)	(1.844.245)	-	(23.079.152)
Выбытия	-	50.239	200.755	-	1.787.063	-	2.038.057
Перевод в прочие долгосрочные активы	-	-	-	-	22.705	-	22.705
Перемещения	-	-	1.899	-	(1.899)	-	-
На 31 декабря 2017 года	-	(20.127.778)	(82.301.749)	(21.408)	(4.447.285)	-	(106.898.220)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2017 года	1.822.354	70.196.291	133.115.849	917	11.936.620	376.948.545	594.020.576
На 31 декабря 2016 года	990.137	73.805.586	148.491.162	1.132	9.128.899	251.491.210	483.908.126

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В декабре 2011 года Компания подписала контракт на строительство комплекса по глубокой переработке нефти (далее – «КГПН»). В 2012 году завершились работы по проектированию и начато строительство. Ожидается, что строительство КГПН завершится в 2018 году. Балансовая стоимость КГПН, включённого в состав незавершённого капитального строительства, не включая материалы в запасе для строительства, на 31 декабря 2017 года составляет 194.346.615 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 184.428.718 тысяч тенге).

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года все основные средства Компании были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана».

По состоянию на 31 декабря 2017 года, первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации равна 16.837.460 тысяч тенге (2016 год: 15.953.429 тысяч тенге).

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные авансы выданные (КГПН)	104.850.608	81.780.627
Внеоборотные запасы	1.535.705	1.638.706
Катализаторы на складе	1.881.929	1.824.429
Комиссия за аккредитив АО ДБ Сбербанк России	1.825.262	–
Страхование кредита Export-Import Bank of China (EXIM)	801.285	5.155.569
Страхование кредита Japan Bank for International Cooperation (JBIC)	167.187	525.187
Предоплата по комиссиям EXIM	249.069	328.378
Предоплата по комиссиям JBIC	126.371	48.685
Прочие	2.829.974	1.352.547
Итого	114.267.390	92.654.128

По состоянию на 31 декабря 2017 года прочие долгосрочные активы включают сумму, выплаченную страховой компании SINOSURE за организацию страхования экспортного кредита на финансирование строительства КГПН в размере 801.285 тысяч тенге (2016 год: 5.155.569 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 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 КГПН на общую сумму 167.187 тысяч тенге (2016 год: 525.187 тысяч тенге).

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

ВНЕОБОРОТНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2017 года аварийный запас в сумме 1.535.705 тысяч тенге (2016 год: 1.638.706 тысяч тенге) включал технологическую нефть в аппаратах и трубопроводах на сумму 380.326 тысяч тенге (2016 год: 380.326 тысяч тенге), бензин АИ-80 в аппаратах и трубопроводах на сумму 675.432 тысячи тенге (2016 год: 675.432 тысячи тенге), минимальный запас запасных частей, предназначенных для аварийного ремонта основных средств Компании для обеспечения непрерывной деятельности на сумму 479.947 тысяч тенге (2016 год: 582.948 тысяч тенге).

АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов долгосрочные авансы выданные представляют собой авансы, выданные «Sinopet Engineering» на строительство комплекса глубокой переработки нефти. Погашение авансов производится пропорционально объёмам выполненных работ.

Прочее в основном представляют собой авансы, выданные Акимату города Атырау в сумме 2.821.705 тысяч тенге, для переселения жителей, проживающих в санитарно-защитной зоне КГПН.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО Народный Банк Казахстана	Доллар США	5%	Июль 2018 года	23.315.765	23.393.933
АО НККМГ / АО КМГПМ	Тенге	–	Июль 2018 года	30.929.086	–
АО НККМГ / АО КМГПМ	Тенге	–	Ноябрь 2018 года	10.834.005	9.126.635
АО НККМГ / АО КМГПМ	Тенге	3,5%	2026-2032 годы	10.409.117	10.013.821
АО БРК	Тенге	9%	2014-2023 годы	18.677.925	21.549.100
АО БРК	Доллар США	5%	2016-2025 годы	72.579.547	81.351.202
АО БРК	Доллар США	LIBOR + 4,5%	2015-2023 годы	195.234.864	225.428.981
АО БРК	Доллар США	7,72%	2016-2023 годы	10.608.362	12.275.778
Японский Банк Международного Сотрудничества (JBIC)	Доллар США	4,64%	2016-2025 годы	62.386.497	42.632.934
Экспортно-импортный Банк Китая (ЕХИМ)	Доллар США	LIBOR + 4,1%	2016-2025 годы	340.200.397	245.894.740
Кредиты и займы				775.175.565	671.667.124
Текущая часть кредитов и займов				(152.770.416)	(111.245.361)
Долгосрочная часть кредитов и займов				622.405.149	560.421.763

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 КМГ ПМ совместно с НК КМГ и АО БРК заключили тройственное соглашение, в рамках которого КМГ ПМ и НК КМГ обязуются осуществлять контроль за надлежащей и своевременной реализацией проекта по строительству комплекса по производству ароматических углеводородов.

По мнению Руководства все финансовые и нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2017 года.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов 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. При первоначальном признании, Компания признала данные займы по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставке 12%.

Беспроцентные займы от материнской Компании

В июле 2016 года и в январе 2017 года Компания получила беспроцентную финансовую помощь в размере 10.000.000 тысяч тенге и 15.000.000 тысяч тенге соответственно на пополнение оборотного капитала. При первоначальном признании данный заём был признан по амортизированной стоимости, рассчитанной путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 18,9% и 15,67% годовых. Полученный доход от дисконтирования в размере 1.587.213 тысяч тенге в 2016 году и 994.469 тысяч тенге в 2017 году были признаны в составе капитала.

В мае 2017 года в связи с продлением срока возврата займов до июля 2018 года Компания скорректировала ранее признанный в составе капитала доход от дисконтирования и признала в соответствии с требованиями учётной политики задолженность как новый заём по справедливой стоимости, рассчитанной путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 13,33% годовых. Полученный доход от дисконтирования в размере 3.345.888 тысяч тенге был признан в составе капитала. В составе капитала из строки «Дополнительно-оплаченный капитал» в строку «Непокрытый убыток» была реклассифицирована сумма – 1.980.727 тысяч тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» (КМГ ПМ) и АО «НК КазМунайГаз» (НК КМГ) (продолжение)***Беспроцентные займы от материнской Компании (продолжение)*

Компания также получила дополнительную беспроцентную финансовую помощь на пополнение оборотного капитала в размере 8.000.000 тысяч тенге в июне 2017 года и 12.000.000 тысяч тенге в ноябре 2017 года со сроком погашения двенадцать месяцев. Данные займы, были признаны по амортизированной стоимости, а денежные потоки были дисконтированы по эффективной ставке 13,33% и 12,83% соответственно. Доход от дисконтирования, в размере 1.011.025 тысяч тенге и 1.342.827 тысяч тенге соответственно, был признан в составе капитала.

АО «Народный Банк Казахстана»

В целях рефинансирования займов от АО БРК в июле 2017 года, Компания привлекла заём от АО Народный Банк Казахстана на сумму 22.929.200 тысяч тенге (эквивалент 70.000.000 долларов США) (2016 год: 23.590.009 тысяч тенге, полностью погашен в 2017 году).

Согласно кредитным соглашениям с АО «Народный Банк Казахстана» банковские ковенанты по данным займам отсутствуют.

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 2018 по 2027 годы. Выплата вознаграждения осуществляется на основе полугодовых платежей.

По мнению Руководства все нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2017 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 4,64% 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 года. Выплата вознаграждений осуществляется на основе полугодовых платежей.

По мнению Руководства все нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2017 года.

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Банковские комиссии	256.980	1.007.897
Дивиденды к выплате	14.261	15.878
Итого	271.241	1.023.775

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.847.545	1.150.269
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	51.455	233.971
Обязательства по финансовой аренде	508.104	1.167.350
Прочее	37.410	31.451
Итого	2.444.514	2.583.041

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов торговая кредиторская задолженность в основном выражена в тенге и подлежит к оплате в течение 30-90 дней.

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2017 года в сумме 51.455 тысяч тенге представляет собой задолженность перед ТОО «KMG-Security» за предоставление услуг вневедомственной охраны в сумме 36.899 тысяч тенге и прочими поставщиками услуг в сумме 14.556 тысяч тенге.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Компания заключила договора финансовой аренды катализаторов, с гарантированным сроком службы до 2022-2023 года. Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды и аренды с правом выкупа, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Минималь- ные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течении одного года	759.028	508.104	1.445.373	1.167.350
Свыше одного года, но не более пяти лет	2.395.933	1.902.584	2.598.164	2.011.289
Свыше пяти лет	141.927	136.118	284.670	265.514
Итого минимальные арендные платежи	3.296.888	2.546.806	4.328.207	3.444.153
За вычетом финансовых расходов	(750.082)	–	(884.054)	–
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	2.546.806	2.546.806	3.444.153	3.444.153

КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Юридические претензии	1.514.752	–
Вознаграждения работникам – актуарная оценка	314.857	144.200
Резерв по вознаграждению руководящего персонала	200.522	193.371
Плата за эмиссии в окружающую среду	97.123	–
Резерв по отпускам	5.139	2.433
Итого	2.132.393	340.004

Юридические претензии

Оценочное обязательство по юридическим претензиям создано преимущественно по двум претензиям ТОО «РТИ-АНПЗ» к Компании о взыскании упущенной выгоды на сумму 1.514.691 тысяча тенге и 206.075 тысяч тенге включая государственную пошлину, признанных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в составе прочих расходов. Хотя Компания уплатила по решению суда 206.075 тысяч тенге, Руководство Компании намерено продолжать судебные разбирательства.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Плата за эмиссии в окружающую среду

В декабре 2017 года создано оценочное обязательство на выполнение обязательств по экологической программе за нарушение установленных лимитов выброса промышленных эмиссий в окружающую среду. Резерв состоит из платежей за сверхнормативные выбросы в сумме 2.217 тысяч тенге, возмещения ущерба за сверхнормативные выбросы в сумме 71.550 тысяч тенге и административный штраф за сверхнормативные выбросы на сумму 23.356 тысяч тенге, признанных в составе общих и административных расходов.

Вознаграждения работникам – актуарная оценка

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>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	1.067.115	777.971
Прочие долгосрочные вознаграждения	462.404	122.970
Краткосрочные выплаты	314.857	144.200
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	1.844.376	1.045.141
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	(314.857)	(144.200)
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	1.529.519	900.941

В следующих таблицах в суммарном виде представлены компоненты расходов на чистые выплаты, признанные в прибылях или убытках и прочем совокупном доходе для соответствующих планов за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Отражено в себестоимости реализации и общих и административных расходах	864.153	14.056
Отражено в финансовых затратах	93.122	33.125
Отражено в прочем совокупном доходе	256.574	265.883
Чистые расходы по выплатам	1.213.849	313.064

Изменения в балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами вознаграждений работникам представлены следующим образом на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Обязательство по плану с установленными выплатами на начало года	1.045.141	1.113.435
Затраты по процентам	93.122	33.125
Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет	582.121	14.056
Вознаграждение, выплаченное в течение периода	(414.614)	(381.358)
Актуарные убытки по прочим долгосрочным вознаграждениям	282.032	-
Актуарные убытки по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	256.574	265.883
Обязательство по плану с установленными выплатами на конец периода	1.844.376	1.045.141

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Ставка дисконта	8,26%	8,92%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	7%	7%
Будущее увеличение заработной платы	7%	7%
Будущий рост пенсий	7%	7%

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Текущие налоговые обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Индивидуальный подоходный налог	172.621	172.857
Социальный налог	169.700	172.658
Плата за загрязнение окружающей среды	36.571	31.469
Плата за пользование водными ресурсами поверхностных участков	173	189
КПН с нерезидентов, удержанный у источника выплаты	–	6.423
Итого	379.065	383.596

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, полученные от третьих сторон	2.959.321	3.125.214
Авансы, полученные от связанных сторон	265.907	83.239
Авансы, полученные под поставку ТМЗ от третьих сторон	653	635
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	246.339	237.675
Итого	3.472.220	3.446.763

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 47.807.399 тысяч тенге (2016 год: 47.807.399 тысяч тенге).

Дополнительный оплаченный капитал представляет собой накопленный доход от дисконтирования кредитов и займов, полученных от КМГ ПМ под процентную ставку, ниже рыночной или под ноль процентов.

Прочие резервы представляют собой накопленную переоценку чистого обязательства пенсионной программы с установленными выплатами, ставшие следствием корректировок на основе опыта и влияний изменений в актуарных допущениях.

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Износ и амортизация	16.614.568	16.555.798
Заработная плата и соответствующие налоги	6.882.330	7.107.694
Материалы и топливо	4.604.414	3.904.424
Ремонт и обслуживание	4.601.505	4.477.290
Электричество	1.644.196	2.109.116
Работы и услуги производственного характера	1.181.728	1.178.014
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	789.686	791.998
Вознаграждения работникам	502.337	9.037
Расходы по охране окружающей среды	257.849	275.867
Прочие расходы	2.468.332	2.748.842
Итого	39.546.945	39.158.080

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Износ и амортизация	6.578.083	700.090
Заработная плата и соответствующие налоги	4.225.470	3.424.227
Налоги, помимо подоходного налога	819.568	253.840
Услуги вспомогательных цехов	707.153	173.944
Вознаграждения работникам	361.816	5.019
Услуги сторонних организаций	241.902	231.807
КПН у источника выплаты	220.214	–
Ремонт и обслуживание	196.552	180.273
Расходы на услуги связи и охрану	161.550	38.509
Транспортные услуги	161.469	152.103
Медицинское страхование работников	110.671	73.631
Обучение	102.758	102.583
Начисление оценочных обязательств	98.271	17.588
Начисление резерва на обесценение торговой дебиторской задолженности	93.507	–
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	92.045	88.241
Социальные выплаты профсоюзу	82.246	76.019
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	81.743	74.488
Командировочные расходы	67.494	66.360
Материалы	37.201	47.393
Услуги санитарно-хозяйственного сервиса	24.400	24.349
Расходы на банковские услуги	23.233	20.254
НДС, не разрешённый к возмещению	21.154	6.742
Прочие расходы для детей работников	12.831	10.426
Социальные выплаты пенсионерам	11.382	8.774
(Сторно)/начисление резерва на обесценение инвестиций	(159.197)	159.197
Прочее	527.740	298.568
Итого	14.901.256	6.234.425

ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Банковские вознаграждения и прочие финансовые затраты	15.545.592	12.588.710
Амортизация дисконта по займам, полученным от материнской компании	3.729.864	713.848
Финансовые затраты по страхованию	480.292	511.935
Финансовые затраты по финансовой аренде	272.318	1.035.390
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка	93.122	33.125
Итого	20.121.188	14.883.008

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу в отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Расходы по текущему подоходному налогу	–	–
Экономия по подоходному налогу, относящиеся к прошлому периоду	(69.192)	–
Расходы по отложенному подоходному налогу	8.968.479	10.290.638
Расходы по подоходному налогу	8.899.287	10.290.638

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прибыль до налогообложения	38.338.223	49.320.625
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расход по налогу на прибыль по официальной ставке	7.667.645	9.864.125
Экономия по подоходному налогу, относящиеся к прошлому периоду	(69.192)	–
Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль		
Расходы на дисконтирование	800.406	349.848
Начисление оценочных обязательств по юридическим претензиям	351.494	–
Прочие невычитаемые разницы	148.934	76.665
Расходы по подоходному налогу	8.899.287	10.290.638

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	Отражено в отчёте о прибыли или убытке	2016 год	Отражено в отчёте о прибыли или убытке	2017 год
Активы по отложенному налогу на прибыль					
Выплаты работникам	154.331	(74.345)	79.986	328.994	408.980
Прочие резервы	45.820	2.918	48.738	19.316	68.054
Налоги	35.237	6.241	41.478	1.168	42.646
Вознаграждения	298.066	808.492	1.106.558	145.820	1.252.378
Переносимый налоговый убыток	39.968.381	(11.475.174)	28.493.207	(12.939.615)	15.553.592
Активы по отложенному налогу на прибыль	40.501.835	(10.731.868)	29.769.967	(12.444.317)	17.325.650
Обязательства по отложенному подоходному налогу					
Основные средства	(6.511.000)	441.230	(6.069.770)	3.475.838	(2.593.932)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(6.511.000)	441.230	(6.069.770)	3.475.838	(2.593.932)
Чистые активы по отложенному налогу на прибыль	33.990.835	(10.290.638)	23.700.197	(8.968.479)	14.731.718

Сальдо отложенного 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 2017 года, согласно применяемому Компанией законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 8 (восемь) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Компании, имеющих на 31 декабря 2017 года, истекают в целях налогообложения в 2018-2025 годах.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

В течение 2017 и 2016 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 2017 и 2016 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлены следующим образом:

Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолжен- ность	Авансы выданные	Кредиты и займы	Кредиторская задолжен- ность и авансы полученные
На 31 декабря 2017 года				
НК КМГ	-	-	(52.172.208)	-
Совместные и ассоциированные организации	3.487	-	-	-
АО Банк Развития Казахстана	-	-	(297.100.698)	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	8	5.805	-	(317.362)
Прочие связанные стороны	93.206	-	-	-
Итого	96.701	5.805	(349.272.906)	(317.362)

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолжен- ность	Авансы выданные	Кредиты и займы	Кредиторская задолжен- ность и авансы полученные
На 31 декабря 2016 года				
КМГ ПМ	-	-	(19.140.456)	(4.561)
Совместные и ассоциированные организации	160.938	-	-	-
АО Банк Развития Казахстана	-	-	(340.605.061)	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	6.214	24.758	-	(312.649)
Итого	167.152	24.758	(359.745.517)	(317.210)

С 1 декабря 2017 года АО НК «КазМунайГаз» является правопреемником АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» ввиду реорганизации КМГ ПМ, соответственно все обороты КМГ ПМ в 2017 году отражены в строке «Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Начисленное вознаграждение
2017 год			
НК КМГ	–	–	(727.650)
Совместные и ассоциированные организации Компании	51.485	(206.871)	–
АО Банк Развития Казахстана	–	–	(17.866.260)
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	44.924.928	(1.727.833)	–
Итого	44.976.413	(1.934.704)	(18.593.910)

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Начисленное вознаграждение
2016 год			
КМГ ПМ	12.165.258	(9.892)	(727.650)
АО Банк Развития Казахстана	–	–	(20.188.603)
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	41.187.410	(2.773.512)	–
Итого	53.352.668	(2.783.404)	(20.916.253)

Начисленное вознаграждение включает капитализированные проценты по займам АО Банк Развития Казахстана в сумме 3.655.007 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (2016 год: 9.108.273 тысяч тенге).

Выручка и торговая дебиторская задолженность

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Компания предоставляла услуги предприятиям под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 40% (2016 год: 55%) 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 НК КМГ.

На 31 декабря 2017года Компания признала резерв на обесценение дебиторской задолженности от прочих связанных сторон в сумме 93.205 тысяч тенге (2016 год: ноль). Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2017 года ключевой управленческий персонал состоял из 6 человек и включал членов Правления (31 декабря 2016 года: 6 человек). Общая сумма вознаграждения, включая налоги на заработную плату, ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, включённая в общие и административные расходы в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 247.839 тысячи тенге (31 декабря 2016 года: 222.972 тысячи тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Краткосрочные выплаты работникам	217.092	204.341
Краткосрочные пенсионные отчисления	21.452	16.088
Прочие выплаты	9.295	2.543
Итого	247.839	222.972

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Положения различных законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами не являются редкостью, включая расхождения во мнениях касающихся трактовки МСФО по части выручки, расходов и прочих статей финансовой отчётности.

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

Деятельность Компании подпадает 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 оценочные обязательства 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.

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. Учитывая мнение руководства в отношении существующих судебных разбирательств/исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2017 года Компания отразила в настоящей финансовой отчётности оценочные обязательства по юридическим претензиям.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2017 года у Компании имелись договорные обязательства на сумму 167.151.860 тысяч тенге (2016 год: 241.621.959 тысяч тенге) по контрактам на приобретение основных средств и строительство КГПН. Генеральным подрядчиком по строительству КГПН является консорциум Sinopec Engineering, Marubeni Corporation и АО «НГСК «КазСтройСервис», сумма строительства по договору «под ключ» равна 1.680.000 тысяч долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании имеется сырье, принятое на давальческой основе для дальнейшей переработки в объёме 14.427 тонн (на 31 декабря 2016 года: 36.610 тонн) и полученные в результате переработки давальческой сырой нефти фракции, по которым не завершён технологический цикл в объёме 119.258 тонн (на 31 декабря 2016 года: 192.636 тонн).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Компании входят долгосрочные финансовые активы, торговая дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые активы, кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты. В течение отчётного года Компания не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

(а) 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 прибыли 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 прибыль до налого- обложения
2017 год		
Доллары США	+70,00	(4.284.769)
Доллары США	-8,00	489.688
	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
2016 год		
Доллары США	+60,00	(2.900.726)
Доллары США	-8,00	386.764

(б) 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
2017 год		
Доллары США	+10,00%	(69.777.312)
Доллары США	-10,00%	69.777.312
	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/ прибыль до налого- обложения
2016 год		
Доллары США	+13,00%	(80.634.224)
Доллары США	-13,00%	80.634.224

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(в) 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 2017 года	Рейтинг 2016 года	Остаток	
				31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ/негативный/В	ВВ/негативный/В	45.880.286	31.911.944
АО «Банк Развития Казахстана»	Казахстан	ВВ+/стабильный (S&P)	ВВВ-/негативный/А-3	299.960	308.651
АО «Банк «Bank RBK»	Казахстан	ССС (S&P)	В-/стабильный/С	–	44.094
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	ВВ+/позитивный (Fitch)	ВВВ-/негативный/АА-	–	331
Прочие банки				33.398	75.640
				46.213.644	32.340.660

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

(г) 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 задолженностей и прочих текущих обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов.

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые обязательства				
<i>II уровень</i>				
Кредиты и займы	775.175.565	671.667.124	788.936.276	671.334.621
Обязательства по финансовой аренде	2.546.806	3.444.153	2.549.722	3.575.968
	777.722.371	675.111.277	791.485.998	674.910.589

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

(д) 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 НК КМГ (правопреемник КМГ ПМ).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА(продолжение)

Форма № 5

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(д) Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 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
Год, закончившийся 31 декабря 2017 года						
Процентные кредиты и займы	39.081.891	–	119.053.633	360.815.433	299.668.096	818.619.053
Начисленные вознаграждения	2.254.212	187.397	21.402.349	113.094.209	37.238.941	174.177.108
Торговая кредиторская задолженность	–	1.899.000	–	–	–	1.899.000
Обязательства по финансовой аренде	175.688	78.461	504.879	2.395.933	141.927	3.296.888
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	264.239	–	–	–	–	264.239
	41.776.030	2.164.858	140.960.861	476.305.575	337.048.964	998.256.288

<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
Год, закончившийся 31 декабря 2016 года						
Процентные кредиты и займы	48.575.313	–	77.011.189	289.460.377	281.243.595	696.290.474
Начисленные вознаграждения	1.818.227	196.283	18.866.445	103.762.665	44.153.330	168.796.950
Торговая кредиторская задолженность	–	1.384.240	–	–	–	1.384.240
Обязательства по финансовой аренде	687.592	229.197	528.584	2.882.834	–	4.328.207
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1.009.887	–	–	–	–	1.009.887
	52.091.019	1.809.720	96.406.218	396.105.876	325.396.925	871.809.758

Компания полагает, что в 2018 году будет достаточно оборотных средств, позволяющих своевременно и в полном объёме рассчитаться по своим обязательствам.

(е) 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 2016 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

5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(ж) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2017 года
Краткосрочные кредиты и займы	96.308.294	(15.436.860)	(1.231.277)	55.116.009	134.756.166
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	1.167.350	(1.068.531)	(27.784)	437.069	508.104
Долгосрочные кредиты и займы	560.421.763	-	578.869	61.404.517	622.405.149
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	2.276.803	-	(41.552)	(196.549)	2.038.702
Дивиденды к выплате	15.878	(1.613)	-	(4)	14.261
Итого обязательства от финансовой деятельности	660.190.088	(16.507.004)	(721.744)	116.761.042	759.722.382

В столбце «Прочее» представлены суммы, полученные в результате реклассификации части долгосрочных кредитов и займов, включая обязательства по договорам финансовой аренды в категорию краткосрочных по прошествии времени. Также, включена сумма получения займов от Экспортно-Импортного Банка Китая (EXIM Bank) и Японского Банка Международного Сотрудничества (JBIC) посредством банковского аккредитива на неденежной основе.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

11 января 2018 года Компания выплатила комиссии за резервирование и вознаграждения по займам, полученным от Японского Банка Международного Сотрудничества в сумме 15.053 тысяч тенге и 1.421.410 тысяч тенге, соответственно.

15 января 2018 года Компания выплатила вознаграждение по займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 100.320 тысяч тенге.

15 января 2018 года Компания оплатила комиссию за обслуживание аккредитива в Дочерний Банк АО «Сбербанк России» на сумму 175.348 тысяч тенге (531.890 долларов США).

17 января 2018 года Компания выплатила комиссию за резервирование и вознаграждение по займу, полученному от Экспортно-Импортного Банка Китая в сумме 66.025 тысяч тенге и 9.302.684 тысяч тенге, соответственно.

18 января 2018 года Компания выплатила вознаграждение по займу НК КМГ в сумме 154.626 тысяч тенге.

22 января 2018 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по займам, полученным от АО БРК в сумме 20.641.777 тысяч тенге и 8.727.381 тысяча тенге, соответственно.