

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

**Финансовая отчётность**

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

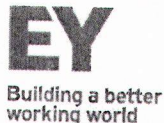
**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт независимых аудиторов

**Финансовая отчётность**

Отчёт о финансовом положении .....	1
Отчёт о прибыли или убытке и совокупном доходе.....	2
Отчёт о движении денежных средств .....	3-4
Отчёт об изменениях в капитале .....	5
Примечания к финансовой отчётности.....	6-41



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

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

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

## **Аудиторский отчёт независимого аудитора**

Участникам Товарищества с ограниченной ответственностью «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»

### **Отчёт по результатам аудита финансовой отчетности**

#### **Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» («Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### **Ответственность руководства за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.





Building a better  
working world

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск или искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку общего представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

*Ernst & Young LLP*

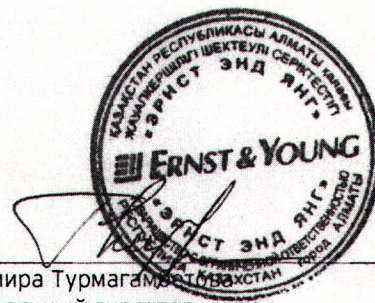


Динара Малаева  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора №  
МФ-0000323 от 25 февраля 2016 года

Пр-т. Аль-Фараби, 77/7  
050060, Алматы, Республика Казахстан

6 февраля 2017 года



Гульмира Турмагамбетова  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

**ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	483.908.126	365.908.183
Нематериальные активы		746.430	642.433
Долгосрочные авансы выданные	6	83.109.533	68.635.846
Долгосрочные финансовые активы	7	701.155	845.520
Инвестиции в ассоциированные компании	9	1.271.923	1.493.894
Инвестиции в совместное предприятие	10	2.939.416	2.755.819
Активы по отсроченному подоходному налогу	26	23.700.197	33.990.835
НДС к возмещению	13	19.228.530	1.647.896
Прочие долгосрочные активы	8	7.905.889	11.693.591
Запасы	11	1.638.706	1.670.684
		<b>625.149.905</b>	<b>489.284.701</b>
<b>Текущие активы</b>			
Запасы	11	1.996.023	1.717.148
Торговая дебиторская задолженность	12	967.622	745.092
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		294.879	442.746
Предоплата по прочим налогам	13	145.646	12.158.226
Авансы выданные		573.149	425.069
Прочие активы	14	395.854	196.190
Краткосрочные финансовые активы		117.270	-
Денежные средства и их эквиваленты	15	32.224.153	32.746.308
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		16.510	16.510
		<b>36.731.106</b>	<b>48.447.289</b>
<b>Итого активы</b>		<b>661.881.011</b>	<b>537.731.990</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	16	47.807.399	47.807.399
Дополнительный оплаченный капитал		14.828.369	13.507.039
Непокрытый убыток		(83.376.804)	(122.406.791)
<b>Итого капитал</b>		<b>(20.741.036)</b>	<b>(61.092.353)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	17	560.421.763	516.735.459
Обязательства по финансовой аренде	18	2.276.803	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	900.941	973.403
		<b>563.599.507</b>	<b>517.708.862</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Кредиты и займы	17	111.245.361	74.537.933
Торговая кредиторская задолженность	20	1.384.240	1.498.568
Налоги и прочие платежи к уплате		383.596	302.306
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	144.200	140.032
Обязательства по финансовой аренде	18	1.167.350	-
Авансы полученные	21	3.209.088	2.211.280
Прочие текущие обязательства	22	1.488.705	2.425.362
		<b>119.022.540</b>	<b>81.115.481</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>682.622.047</b>	<b>598.824.343</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>661.881.011</b>	<b>537.731.990</b>


Подписано и разрешено к выпуску 6 февраля 2017 года.

Генеральный директор

  
Г. Ж. Амантурлин



Главный бухгалтер

  
С. Н. Мутувчиева

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



## ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Доход от переработки		97.015.902	68.429.192
Реализация нефтепродуктов		-	51
<b>Выручка</b>		<b>97.015.902</b>	<b>68.429.243</b>
Себестоимость реализации	23	(39.158.080)	(33.434.591)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>57.857.822</b>	<b>34.994.652</b>
Общие и административные расходы	24	(6 234 425)	(4.495.438)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		10.678.657	(217.443.774)
Доход от операционной аренды		382.201	305.945
Доля в (убытках)/прибыли ассоциированных компаний	9	(62.774)	19.898
Доля в прибыли совместного предприятия	10	493.956	304.062
(Убыток)/доход от выбытия основных средств		(138.996)	45.649
Прочие доходы		107.434	70.309
Прочие расходы		(5.585)	(44.503)
<b>Доход/(убыток) от операционной деятельности</b>		<b>63.078.290</b>	<b>(186.243.200)</b>
Финансовые доходы		1.125.343	535.344
Финансовые затраты	25	(14.883.008)	(3.185.714)
<b>Доход/(убыток) до налогообложения</b>		<b>49.320.625</b>	<b>(188.893.570)</b>
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	26	(10.290.638)	37.641.582
<b>Чистый доход/(убыток) за год</b>		<b>39.029.987</b>	<b>(151.251.988)</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
(Убыток)/доход от переоценки по планам с установленными выплатами	19	(265.883)	266.831
<b>Совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом подоходного налога</b>		<b>38.764.104</b>	<b>(150.985.157)</b>

Подписано и разрешено к выпуску 6 февраля 2017 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Г. Ж. Амантурлин  
для финансовых документов

*С.Н. Мутовчиева*

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
<b>Операционная деятельность</b>			
Доход/(убыток) до налогообложения		<b>49.320.625</b>	(188.893.570)
<b>Неденежные корректировки для сверки убытка до налогообложения с чистыми денежными потоками</b>			
Износ основных средств	5	<b>17.324.723</b>	11.245.794
Амортизация нематериальных активов		<b>123.779</b>	123.341
Начисление/(сторнирование) резервов, нетто	23, 24	<b>17.588</b>	(30.913)
Финансовые доходы		<b>(1.125.343)</b>	(535.344)
Финансовые затраты	25	<b>14.883.008</b>	3.185.714
Убыток/(доход) от выбытия основных средств и нематериальных активов		<b>138.996</b>	(41.522)
Доля в прибыли совместного предприятия	10	<b>(493.956)</b>	(304.062)
Доля в убытках/(доходах) ассоциированных компаний	9	<b>62.774</b>	(19.898)
Убыток от обесценения доли в ассоциированной компании		<b>159.197</b>	-
Нереализованная курсовая разница по финансовой деятельности		<b>5.836.697</b>	238.691.557
Изменение по обязательствам по вознаграждению работникам	19	<b>14.056</b>	7.754
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>86.262.144</b>	63.428.851
<i>(Увеличение)/уменьшение в операционных активах:</i>			
Прочие долгосрочные активы		-	254.091
Запасы		<b>(385.519)</b>	(506.716)
Прочие финансовые активы		<b>220.223</b>	254.262
Торговая дебиторская задолженность		<b>(80.177)</b>	1.050.860
Предоплата по прочим налогам		<b>(5.431.292)</b>	(4.941.913)
Авансы выданные		<b>(159.417)</b>	(250.696)
Прочие текущие активы		<b>(820.240)</b>	(271.230)
<i>Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах:</i>			
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	<b>(381.358)</b>	(136.151)
Торговая кредиторская задолженность		<b>(204.472)</b>	(164.496)
Прочие налоги к уплате		<b>(1.230.619)</b>	(103.182)
Авансы полученные		<b>997.808</b>	(3.775.502)
Прочие текущие обязательства		<b>28.342</b>	823.410
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>78.815.423</b>	55.661.588
Возвращено/(уплачено) подоходного налога		<b>11.105</b>	(64.816)
Финансовые затраты уплаченные		<b>(30.797.178)</b>	(14.073.411)
Вознаграждение полученное		<b>1.051.042</b>	465.111
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>49.080.392</b>	41.988.472
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		<b>(9.054.830)</b>	(30.989.625)
Размещение банковских депозитов		<b>(722.905)</b>	-
Поступления от продажи основных средств		<b>152.499</b>	-
Предоплата по займам		-	5.699.908
Дивиденды полученные	10	<b>310.359</b>	110.514
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(9.314.877)</b>	(25.179.203)

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступления по займам	17	33.590.009	22.644.763
Погашение займов		(73.877.094)	(23.079.173)
Дивиденды выплаченные		(585)	-
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(40.287.670)</b>	<b>(434.410)</b>
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(522.155)</b>	<b>16.374.859</b>
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	15	32.746.308	16.371.449
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря</b>	<b>15</b>	<b>32.224.153</b>	<b>32.746.308</b>

**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 2016 года Компания капитализировала начисленные процентные затраты и амортизацию комиссий по займам на строительство комплекса ароматических углеводородов и строительство комплекса глубокой переработки нефти на общую сумму 29.065.057 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 23.863.840 тысяч тенге) (Примечание 5);

**Поступления по кредитам и займам**

В течении 2016 года, Компания увеличила обязательства по кредитам и займам за счёт банковских аккредитивов от Экспортно-Импортного Банка Китая и Японского Банка Международного Сотрудничества на сумму 98.826.257 тысяч тенге и 32.874.387 тысяч тенге, соответственно (2015 год: 74.338.538 тысяч тенге и 11.149.297 соответственно).

**Прочие налоги**

В течение 2016 года Компания произвела зачет предоплаты по корпоративному подоходному налогу в размере 294.291 тысяч тенге против обязательств по прочим налогам (2015 год: 747.387 тысяч тенге).

Подписано и разрешено к выпуску 6 февраля 2017 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Г. Ж. Амантурлин

С.Н. Мухомчиева

**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого
<b>На 31 декабря 2014 года</b>		47.807.399	15.666.565	26.418.840	89.892.804
Чистый убыток за год		-	-	(151.251.988)	(151.251.988)
Прочий совокупный доход	19	-	266.831	-	266.831
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		-	266.831	(151.251.988)	(150.985.157)
Реклассификация в связи с полным погашением займа, полученного от Материнской Компании	16	-	(2.426.357)	2.426.357	-
<b>На 31 декабря 2015 года</b>		47.807.399	13.507.039	(122.406.791)	(61.092.353)
Чистый доход за год		-	-	39.029.987	39.029.987
Прочий совокупный убыток	19	-	(265.883)	-	(265.883)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		-	(265.883)	39.029.987	38.764.104
Дисконтирование займов, полученных по ставке ниже рыночной	16	-	1.587.213	-	1.587.213
<b>На 31 декабря 2016 года</b>		47.807.399	14.828.369	(83.376.804)	(20.741.036)

Подписано и разрешено к выпуску 6 февраля 2017 года.

Генеральный директор



Г. Ж. Амантурлин

Главный бухгалтер

С.Н. Мутовчиева

Пояснительные примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2016

**1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

Товарищество с ограниченной ответственностью «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее «Компания») было создано 14 июля 2004 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. На 31 декабря 2016 и 2015 годов АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» (далее «АО КМГ ПМ») является 99% участником Компании. АО «КМГ ПМ» образовано и осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан и является полностью контролируемой дочерней организацией АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее «АО НК КМГ»). АО НК КМГ полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «ФНБ Самрук-Казына») и, соответственно, все дочерние организации НК КМГ и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Примечание 27*).

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

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

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ**

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

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

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

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

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

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



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

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

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

*МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (ПСД). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. Поскольку Компания уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее финансовой отчетности.

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

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

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

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

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

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

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



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

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

Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

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

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов***

Документ включает в себя следующие поправки:

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

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

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»*

*(i) Договоры на обслуживание*

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

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

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

*МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»*

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

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

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

*МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»*

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

Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

*Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»*

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****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 отчетности 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 учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка 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 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»*

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

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

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

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

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

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

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

*МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, 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).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

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

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

*МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

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

Порядок учета 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 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В 2017 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**Иностранная валюта**

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

*Операции и остатки*

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются Компанией в функциональной валюте в 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 отчетную 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	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2016 года	333,29	342,16
31 декабря 2015 года	339,47	222,25



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные**

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного 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 отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

**Основные средства**

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

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

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

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

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 отчет 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.

*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 отчете 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: расчетный 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 отчете 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 займам**

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 отчетного 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 отчете 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 отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания актива.

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

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

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

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

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

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

*Последующая оценка займов и дебиторской задолженности*

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



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

Денежные средства и их эквиваленты в отчете 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 отчета 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.

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 отчетную 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 расчетные будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, величина которого может быть надежно 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 расчетных будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных 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 отчете о прибыли или убытке. Начисление процентного дохода (который отражается как финансовый доход в отчете 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 расчетного 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 отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе.

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

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

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

*Последующая оценка займов и кредитов*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли или убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом 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 отчете 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 отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Взаимозачет финансовых инструментов***

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

**Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, 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 отчетности 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 отчетного 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 отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Запасы**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется методом ФИФО (первое поступление – первый отпуск). Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

**Обесценение нефинансовых активов**

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

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

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

**Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который 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 отчете 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».

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.



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

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

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

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

*Выходные пособия*

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

*Пенсионные отчисления*

Компания удерживает до 10% от 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.

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.



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

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет 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 отчете 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 отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной 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 отчетную 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 отчете 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 дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности.

***НДС к возмещению***

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Социальный налог*

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

*Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство организации 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.

*Отсроченный подоходный налог*

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

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

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

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

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную 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 отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.



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

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

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

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

**Признание выручки**

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

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

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

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

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную 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 отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

*Срок полезного использования основных средств*

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного 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 основных средств*

Руководство произвело оценку возмещаемой стоимости своих основных средств, по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, рассчитывается с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как и заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала выводится от ожидаемой доходности по инвестициям Компании.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)***Обесценение основных средств (продолжение)*

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

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

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

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

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

*Обесценение дебиторской задолженности*

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

*Обязательства по вознаграждениям работникам*

Текущая стоимость обязательств по плану вознаграждений работников с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются в соответствии с актуарной оценкой, которая основана на демографических и финансовых допущениях, в том числе смертности в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, ставка дисконта, будущий уровень зарплаты и выплат и, в ограниченной степени, ожидаемые доходы на активы пенсионного плана. В случае, если требуются дальнейшие изменения в ключевых допущениях, это может существенно повлиять на будущие суммы затрат на выплаты работникам. Чистое обязательство по выплатам работникам на 31 декабря 2016 года составило 1.045.141 тысяч тенге (2015 год: 1.113.435 тысяч тенге). Более детальная информация приведена в *Примечании 19*.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение в основных средствах включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 31 декабря 2014 года	780.350	29.168.386	83.904.590	893.175	5.987.428	204.416.713	325.150.642
Поступления	110.110	42.465	102.978	-	298.097	111.105.518	111.659.168
Выбытия	-	(27.864)	(606.705)	(668.165)	(308.280)	(147.642)	(1.758.656)
Перемещения	-	32.724.004	75.024.447	-	4.529.663	(112.278.114)	-
На 31 декабря 2015 года	890.460	61.906.991	158.425.310	225.010	10.506.908	203.096.475	435.051.154
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 запасы	-	-	-	-	(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
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
На 31 декабря 2014 года	-	(11.117.551)	(45.542.342)	(415.637)	(2.038.649)	-	(59.114.179)
Отчисления по износу	-	(1.767.705)	(8.239.510)	(33.111)	(1.205.468)	-	(11.245.794)
Выбытия	-	27.270	600.725	280.804	308.203	-	1.217.002
Перемещения	-	(1.519)	3.913	-	(2.394)	-	-
На 31 декабря 2015 года	-	(12.859.505)	(53.177.214)	(167.944)	(2.938.308)	-	(69.142.971)
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 запасы	-	-	-	-	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)
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 31 декабря 2016 года	990.137	73.805.586	148.491.162	1.132	9.128.899	251.491.210	483.908.126
На 31 декабря 2015 года	890.460	49.047.486	105.248.096	57.066	7.568.600	203.096.475	365.908.183

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

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

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года все основные средства Компании были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 17).

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

**6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Комплекс по глубокой переработке нефти	81.780.627	68.635.846
Прочие	1.328.906	-
<b>Итого</b>	<b>83.109.533</b>	<b>68.635.846</b>

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**7. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

Долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Беспроцентные займы работникам	<b>411.952</b>	523.347
Депозиты в банках	<b>8.995</b>	7.438
Прочие долгосрочные финансовые активы	<b>280.208</b>	314.735
<b>Итого</b>	<b>701.155</b>	845.520

**8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Страхование кредита Export-Import Bank of China	5.155.569	9.112.224
Катализаторы на складе	1.824.429	996.536
Страхование экспортного кредита Japan Bank for International Cooperation	525.187	881.213
Комиссия за управление кредитной линией от Эксим Банка	328.378	580.393
Комиссия за организацию кредита Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd	48.685	81.687
Прочие	23.641	41.538
<b>Итого</b>	<b>7.905.889</b>	11.693.591

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

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

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

**9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ**

Инвестиции в ассоциированную компанию представлены инвестицией Компании 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 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 отчетности с использованием метода долевого участия. Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по инвестициям Компании в ТОО «РТИ-АНПЗ»:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Денежные средства	526.582	2.148.425
Текущие активы	125.326	8.680.580
Долгосрочные активы	22.868.419	2.154.103
Текущие обязательства	(3.118.730)	(15.125)
Долгосрочные обязательства	(16.161.854)	(7.988.336)
<b>Собственный капитал</b>	<b>4.239.743</b>	4.979.647
<b>Балансовая стоимость инвестиции Компании</b>	<b>1.271.923</b>	1.493.894

По состоянию на 31 декабря 2016 года расход от обесценения инвестиции Компании в ТОО «РТИ-АНПЗ» в сумме 159.197 тысяч тенге был признан в отчёте о прибыли и убытке и совокупном доходе в составе административных расходов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Доход	–	7.171
Общие и административные расходы	(238.084)	(114.063)
Расходы по реализации	–	(15.478)
Прочие расходы	(303.986)	(839.199)
Прочие доходы	408.163	1.036.917
Финансовые доходы	8.655	1.664
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>	<b>(125.252)</b>	<b>77.012</b>
Расходы по подоходному налогу	(83.996)	(10.686)
<b>Чистый (убыток)/доход за год</b>	<b>(209.248)</b>	<b>66.326</b>
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за год</b>	<b>(209.248)</b>	<b>66.326</b>
<b>Доля Компании в (убытке)/прибыли за год</b>	<b>(62.774)</b>	<b>19.898</b>

**10. 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 2016 году были выплачены дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год в сумме 310.359 тысяч тенге (2015 год: в сумме 110.514 тысяч тенге по итогам 2014 года). Балансовая стоимость инвестиции в ПХСНГ была уменьшена соответственно. По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость инвестиции Компании в ПХСНГ составила 2.939.416 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 2.755.819 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Денежные средства	<b>1.565.574</b>	917.459
Текущие активы	<b>554.429</b>	459.637
Долгосрочные активы	<b>4.170.788</b>	4.476.129
Текущие обязательства	<b>(411.959)</b>	(198.259)
Долгосрочные обязательства	–	(143.328)
<b>Собственный капитал</b>	<b>5.878.832</b>	5.511.638
<b>Балансовая стоимость инвестиции Компании</b>	<b>2.939.416</b>	2.755.819

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Доход	4.271.895	2.030.218
Себестоимость реализации	(2.440.898)	(1.119.427)
Расходы по реализации	(186.281)	(171.435)
Общие и административные расходы	(345.726)	(357.360)
Прочие расходы	(268.357)	(110.531)
Прочие доходы	259.430	525.112
Финансовые доходы	39.151	10.028
Затраты по финансированию	(18.346)	(8.377)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1.310.868</b>	798.228
Расходы по подоходному налогу	(322.956)	(190.104)
<b>Доход за год</b>	<b>987.912</b>	608.124
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>987.912</b>	608.124
<b>Доля Компании в доходе за год</b>	<b>493.956</b>	304.062



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**11. ЗАПАСЫ**

Запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Сырьё и материалы	<b>1.220.929</b>	1.321.734
Химические реагенты	<b>332.368</b>	253.170
Запасные части	<b>454.621</b>	188.366
Готовая продукция (товары)	<b>7.633</b>	7.633
Прочее	<b>30.562</b>	13.487
	<b>2.046.113</b>	1.784.390
Минус: резерв по устаревшим запасам	<b>(50.090)</b>	(67.242)
<b>Итого</b>	<b>1 996.023</b>	1.717.148

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

Изменения в резерве по устаревшим запасам представленных следующим образом:

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

**12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	<b>962.144</b>	735.945
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	<b>5.478</b>	9.147
<b>Итого</b>	<b>967.622</b>	745.092

По состоянию на 31 декабря 2016 года, торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в тенге. Дебиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

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

Изменение в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

<b>На 1 января 2015 года</b>		4.286
Начисление за год		-
Сторнирование за год		(34)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>		4.252
Начисление / (сторнирование) за год		-
<b>На 31 декабря 2016 года</b>		<b>4.252</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого</b>	<b>Не просроченные и не обесцененные</b>	<b>Просроченные, но не обесцененные</b>				
			<b>&lt;30 дней</b>	<b>30-90 дней</b>	<b>90-180 дней</b>	<b>180-360 дней</b>	<b>&gt;360 дней</b>
<b>2016 год</b>	<b>967.622</b>	<b>710.679</b>	<b>60.634</b>	<b>44.968</b>	<b>150.605</b>	<b>736</b>	<b>-</b>
<b>2015 год</b>	<b>745.092</b>	<b>745.092</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**13. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Акцизы	79.776	11.409
Налог на имущество	63.589	-
НДС к возмещению	1.116	12.140.295
Прочие налоги	1.165	6.522
<b>Итого</b>	<b>145.646</b>	<b>12.158.226</b>

На 31 декабря 2016 года долгосрочная часть НДС к возмещению составила 19.228.530 тысяч тенге (2015 год: 1.647.896 тысяч тенге).

**14. ПРОЧИЕ АКТИВЫ**

Прочие активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прочая дебиторская задолженность за операционную аренду	172.633	154.455
Текущая часть займов, выданных работникам	60.588	72.625
Прочие	349.548	121.285
	<b>582.769</b>	<b>348.365</b>
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(186.915)	(152.175)
<b>Итого</b>	<b>395.854</b>	<b>196.190</b>

Изменение в резерве по сомнительной задолженности активов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по сомнительной задолженности
<b>На 1 января 2015 года</b>	147.816
Начисление за год	4.375
Сторнирование за год	(16)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	152.175
Начисление за год	34.740
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>186.915</b>

**15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

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

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

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

**16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)**

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

**17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Кредиты и займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Ставка вознаграждения по договору	Эффективная ставка вознаграждения	Срок погашения	График погашения	2016 год	2015 год
АО Народный Банк Казахстана	Доллар США	6%	6,3%	2016 год	Июль 2017 года	<b>23.393.933</b>	23.762.900
АО БРК	Тенге	9%	9,36%	2014-2023 годы	Раз в полгода	<b>21.549.100</b>	24.420.275
АО БРК	Доллар США	5%	5,3%	2016-2025 годы	Раз в полгода	<b>81.351.202</b>	87.210.847
АО БРК	Доллар США	LIBOR + 4,5%	5,9%	2015-2023 годы	Раз в полгода	<b>225.428.981</b>	259.594.047
АО БРК	Доллар США	7,72%		2016-2023 годы	Раз в полгода	<b>12.275.778</b>	14.045.355
JBIC (Японский Банк Международного Сотрудничества)	Доллар США	4,64% LIBOR + 1,1%		2016-2025 годы	Раз в полгода	<b>42.632.934</b>	20.757.136
EXIM (Экспортно-импортный Банк Китая)	Доллар США	LIBOR + 4,1%		2016-2025 годы	Раз в полгода	<b>245.894.740</b>	151.844.361
АО КМГ ПМ	Тенге	3,5%	11,2%	2026-2032 годы	Раз в квартал	<b>10.013.821</b>	9.638.471
АО КМГ ПМ	Тенге	-	-	Июль 2017г.		<b>9.126.635</b>	-
<b>Кредиты и займы</b>						<b>671.667.124</b>	591.273.392
Текущая часть кредитов и займов						<b>(111.245.361)</b>	(74.537.933)
<b>Долгосрочная часть кредитов и займов</b>						<b>560.421.763</b>	516.735.459

**АО «Банк Развития Казахстана» (АО БРК)**

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Компании имелось три долгосрочных займа, предоставленных на сумму в 935.491 тысяча тенге, 17.241.248 тысяч тенге и 2.613.261 тысяча тенге по ставке 3,5% годовых для покрытия расходов по организации финансирования инвестиционного проекта строительства КГПН (2015 год: 935.491 тысяча тенге, 17.241.248 тысяч тенге и 2.613.261 тысяча тенге).

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

**АО «Народный Банк Казахстана»**

В целях рефинансирования займов от АО БРК в июне-июле 2016 года, Компания привлекла заём от АО Народный Банк Казахстана на сумму 23 590 009 тысяч тенге (эквивалент 70.000.000 долларов США) (2015 год: 13.058.500 тыс. тенге).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)**

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

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

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

**Японский Банк Международного Сотрудничества (JBIC)**

В целях финансирования строительства КГПН Компания заключила кредитное соглашение с Японским Банком Международного Сотрудничества на сумму 297.500.000 долларов США (эквивалент 100.992.325 тысяч тенге), в том числе: 178.500.000 долларов США (эквивалент 60.595.395 тысяч тенге) (Транш А) предоставлен Японским Банком Международного Сотрудничества со ставкой вознаграждения CIRR + 2,19% годовых и 119.000.000 долларов США (эквивалент 40.396.930 тысяч тенге) (Транш Б) предоставлен Bank of Tokyo Mitsubishi UFG со ставкой вознаграждения 6 месячный Libor + 1,10% годовых. Основной долг подлежит выплате с 2016 по 2025 года. Выплата вознаграждений осуществляется на основе полугодовых платежей.

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

**18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ**

Компания заключила договора финансовой аренды катализаторов, с гарантированным сроком службы до 2021-2022 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>	2016 год		2015 год	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течении одного года	1.445.373	1.167.350	–	–
Свыше одного года, но не более пяти лет	2.598.164	2.011.289	–	–
Свыше пяти лет	284.670	265.514	–	–
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>4.328.207</b>	<b>3.444.153</b>	–	–
За вычетом финансовых расходов	(884.054)	–	–	–
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>3.444.153</b>	<b>3.444.153</b>	–	–

**19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**

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

Обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)**

В следующих таблицах в суммарном виде представлены компоненты расходов на чистые выплаты, признанные в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе для соответствующих планов за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Стоимость текущих услуг	<b>14.056</b>	7.754
Затраты по процентам (Примечание 25)	<b>33.125</b>	84.052
Чистый актуарный убыток/(доход), признанный в текущем периоде	<b>265.883</b>	(266.831)
<b>Чистые расходы/(доходы) по выплатам</b>	<b>313.064</b>	(175.025)

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

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

Изменения в балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами вознаграждений работникам представлены следующим образом на 31 декабря 2016 года и 2015 года:

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

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

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

**20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Задолженность перед третьими сторонами	<b>1.150.269</b>	1.345.379
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 27)	<b>233.971</b>	153.189
<b>Итого</b>	<b>1.384.240</b>	1.498.568

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Тенге	<b>1.313.773</b>	1.455.285
Доллары США	<b>38.101</b>	34.290
Прочие валюты	<b>32.366</b>	8.993
<b>Итого</b>	<b>1.384.240</b>	1.498.568

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Авансы полученные представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Авансы, полученные под оказание прочих услуг от третьих сторон	<b>3.125.214</b>	1.125.608
Авансы, полученные под оказание прочих услуг от связанных сторон (Примечание 27)	<b>83.239</b>	1.085.247
Авансы, полученные под поставку ТМЗ от третьих сторон	<b>635</b>	425
<b>Итого</b>	<b>3.209.088</b>	<b>2.211.280</b>

**22. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Банковские комиссии	<b>1.007.897</b>	1.919.073
Премиальный фонд	<b>193.371</b>	230.921
Пенсионные отчисления	<b>188.238</b>	137.330
Социальные отчисления	<b>20.562</b>	17.660
Дивиденды к выплате	<b>15.878</b>	16.467
Тендерное обеспечение	<b>1.990</b>	50.768
Заработная плата	<b>—</b>	86
Прочие	<b>60.769</b>	53.057
<b>Итого</b>	<b>1.488.705</b>	<b>2.425.362</b>

**23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

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

**25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год</b>	<b>2015 год</b>
Финансовые затраты по финансовой аренде	<b>1.035.390</b>	–
Амортизация дисконта по займам, полученным от связанных сторон (Примечание 27)	<b>713.848</b>	558.308
Финансовые затраты по страхованию	<b>511.935</b>	570.765
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка (Примечание 19)	<b>33.125</b>	84.052
Банковские вознаграждения и прочие финансовые затраты	<b>12.588.710</b>	1.972.589
<b>Итого</b>	<b>14.883.008</b>	<b>3.185.714</b>

**26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

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

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

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

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

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчётности. На 31 декабря 2016 года, согласно применяемому Компанией законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 9 (девять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Компании, имеющихся на 31 декабря 2016 года, истекают в целях налогообложения в 2017-2025 годах.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

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

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2016 и 2015 годов, сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, представлены далее:

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

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

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

	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые затраты
<b>2016 год</b>			
АО НК КМГ	-	-	-
Группа АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг»	12.165.258	(9.892)	(713.848)
Предприятия под общим контролем Правительства РК, АО НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	41.187.410	(2.773.512)	-
<b>Итого</b>	<b>53.352.668</b>	<b>(2.783.404)</b>	<b>(713.848)</b>

	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые затраты
<b>2015 год</b>			
АО НК КМГ	-	-	(558.308)
Группа АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг»	35.350.056	(690.192)	-
Предприятия под общим контролем АО НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	1.192.072	(1.700.993)	-
<b>Итого</b>	<b>36.542.128</b>	<b>(2.391.185)</b>	<b>(558.308)</b>

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

**Выручка и торговая дебиторская задолженность**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания предоставляла услуги АО «Казмунайгаз – переработка и маркетинг» и предприятиям под общим контролем АО НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 55% (2015 год: 53%) от объёма всех предоставленных услуг. Услуги, предоставленные связанным сторонам, оказаны по ценам, доступным и для третьих сторон, так как ценовая политика за такие услуги устанавливается Антимонопольным комитетом.

Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон подлежит оплате в течение 90 дней и является беспроцентной. На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, Компания не формировала резерва на обесценение по сомнительной дебиторской задолженности от связанных сторон. Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность.

**Займы и привлечённые средства**

Информация по займам и кредитам от связанных сторон представлена в *Примечании 17*.

**Вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

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

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

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

**28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Налогообложение**

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

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

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

**Антимонопольное законодательство**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Условные обязательства**

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

**Юридические вопросы**

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

**Договорные обязательства**

На 31 декабря 2016 года у Компании имелись договорные обязательства на сумму 241.621.959 тысяч тенге (2015 год: 199.314.066 тысяч тенге) по контрактам на приобретение основных средств и строительство КПА и КГПН. Подрядчиком по строительству КПА является Sinopac Engineering, сумма контракта равна 1.040.000 тысяч долларов США. Генеральным подрядчиком по строительству КГПН является консорциум – Sinopac 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 2016 года у Компании имеется сырье, принятое на давальческой основе для дальнейшей переработки в объёме 36.610 тонн (на 31 декабря 2015 года: 18.431 тонн) и полученные в результате переработки давальческой сырой нефти фракции, по которым не завершён технологический цикл в объёме 192.636 тонн (на 31 декабря 2015 года: 127.417 тонн).

**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

**Процентный риск**

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

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

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на убыток/прибыль до налого- обложения
<b>2016 год</b>		
Доллары США	+60,00%	2.900.726
Доллары США	-8,00%	(386.764)
<b>2015 год</b>		
Доллары США	+50,00%	2.104.832
Доллары США	-12,00%	(505.160)



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Валютный риск**

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

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

	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/прибыль до налого- обложения
<b>2016 год</b>		
Доллары США	+13,00%	(80.634.224)
Доллары США	-13,00%	80.634.224
<b>2015 год</b>		
Доллары США	+60,00%	(276.505.245)
Доллары США	-20,00%	92.168.415

**Кредитный риск**

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

В тысячах тенге	Место расположения	Рейтинг 2016 года	Рейтинг 2015 года	Остаток	
				2016 год	2015 год
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB/негативный/B	BB+/негативный/B	31.911.944	31.246.559
АО «Банк Развития Казахстана»	Казахстан	BBB- /негативный/A-3	BBB/негативный/A -2	308.651	274.253
АО «Банк «Bank RBK»	Казахстан	B-/стабильный/C	B-/позитивный/C	44.094	—
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	BBB- /негативный/AA-	BB+/негативный/A A-	331	1.222.159
Прочие банки				75.640	2.374
				<b>32.340.660</b>	<b>32.745.345</b>

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов во всех уровнях примерно равна к балансовой стоимости на 31 декабря 2016 года и 2015 года.

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

**Риск ликвидности**

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

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**Риск ликвидности (продолжение)**

Год, закончившийся 31 декабря 2015 года	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентные кредиты и займы	11.225.241	-	63.650.797	236.617.870	300.554.859	612.048.767
Торговая кредиторская задолженность	-	1.470.730	27.838	-	-	1.498.568
Начисленные вознаграждения	2.442.399	4.625.316	21.276.246	80.014.893	34.405.296	142.764.150
Прочие текущие обязательства	1.921.583	48.258	-	-	-	1.969.841
	15.589.223	6.144.304	84.954.881	316.632.763	334.960.155	758.281.326

Компания полагает, что в 2017 году будет достаточно оборотных средств, позволяющих своевременно и в полном объёме рассчитаться по своим обязательствам.

**Управление капиталом**

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2015 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной. Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает кредиты и займы, и собственный капитал.

**30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА**

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

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

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

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

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