



International Auditing Company LLC
GROUP OF COMPANIES
Russell Bedford
International Consulting Firm LLC

of. 44a, 2, Luganskogo str.(Dostyk-Satpaeva)
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
F: +7(727) 399 80 06
E: sholpan@rbpartners.kz,
zakupki@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz



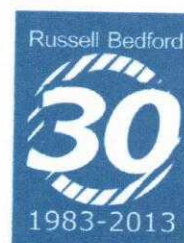
ТОО «Актобе нефтепереработка»

Финансовая отчётность

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Подготовлена в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой Отчетности

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 44a, 2, Luganskogo Street, Almaty, Republic of kazakhstan



СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в капитале.....	4
Примечания к финансовой отчётности.....	5-29

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Актобе нефтепереработка» (далее - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Компании отвечает за подготовку форм финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, подготовку с достаточной степенью точности информации о финансовом положении Компании и обеспечение соответствия финансовой отчетности требованиям законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску:

«26» июня 2017 года

Генеральный директор

И.О. Главного бухгалтера

г. Актобе
Республика Казахстан



Тасмагамбетов И.К.

Калиева А.



International Auditing Company LLC
GROUP OF COMPANIES
Russell Bedford
International Consulting Firm LLC

of. 44a, 2, Luganskogo str. (Dostyk-Satpaeva)
Almaty c., 050000, Republic of Kazakhstan
T: +7(727) 399 80 00, 399 80 01, 399 81 18
F: +7(727) 399 80 06
E: sholpan@rbpartners.kz,
zakupki@rbpartners.kz
W: www.rbpartners.kz



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству ТОО «Актобе нефтепереработка»

Введение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Актобе нефтепереработка» (далее по тексту – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и соответствующие отчет о прибыли или убытке и совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту «МСФО») несет руководство Компании. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; подготовка бухгалтерских оценок, которые приемлемы в данных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой финансовой отчетности. Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления Компанией финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и обоснованными для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Финансовая Отчетность Компании по состоянию на 31.12.2015 года была подтверждена ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан» в соответствии с МСФО.

Заключение

По нашему мнению, финансовая отчетность ТОО «Актобе нефтепереработка» во всех существенных аспектах, представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2016 года. Раскрывает сведения о понесенных ею расходах, о движении денежных средств и изменениях в собственном капитале в периоде, начавшимся 01 января 2016 года и закончившимся на дату составления данной отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.



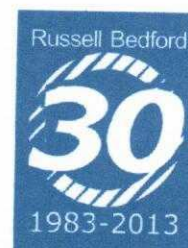
Шолпанай Кудайбергенова
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №16013894,
выданная Комитетом финансового контроля
Министерства финансов
Республики Казахстан 05 сентября 2016 года.



Квалификационное свидетельство аудитора №
0000453 от 14.11.1998 г.

«26» июня 2017 г.

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide
Registered Office: 44a, 2, Luganskogo Street, Almaty, Republic of kazakhstan



ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
На 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим.	2016	2015
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	654 865	780 792
Нематериальные активы	6	87	150
Активы по отложенному подоходному налогу	7	355 139	295 511
Долгосрочные финансовые инвестиции	8	505	-
Прочие долгосрочные активы	9	2 264	17 020
Итого долгосрочные активы		1 012 860	1 093 473
Краткосрочные активы			
Запасы	10	139 853	207 960
Торговая дебиторская задолженность	11	66 323	158 276
Предоплата по корпоративному подоходному	12	5 671	8 780
Предоплата по прочим налогам и платежам	12	1 941	4 578
Прочие краткосрочные активы	13	177 709	547 248
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 947	739
Итого краткосрочные активы		393 444	927 581
Итого активы		1 406 304	2 021 054
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	500 000	500 000
Накопленные убытки		(290 867)	(535 890)
Итого капитал		209 133	(35 890)
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по облигациям	16	29 790	2 322
Итого долгосрочные обязательства		29 790	2 322
Краткосрочные обязательства			
Займы текущие	16	-	133 712
Текущие обязательства по вознаграждениям	16	498	1 704
Торговая кредиторская задолженность	17	878 194	1 245 991
Налоги к уплате	18	67 800	34 798
Прочие краткосрочные обязательства	19	220 889	638 417
Итого краткосрочные обязательства		1 167 381	2 054 622
Итого обязательства		1 197 171	2 056 944
Итого капитал и обязательства		1 406 304	2 021 054

Генеральный директор

И.О. Главного бухгалтера



Тасмагамбетов И.К.

Калиева А.Т.



ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>			
	Прим.	2016	2015
Продолжающаяся деятельность			
Доходы от реализации товаров (работ, услуг)	20	1 550 556	2 726 199
Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)	21	(1 104 053)	(2 610 337)
Валовый убыток		446 503	115 862
Общие и административные расходы	22	(255 295)	(850 341)
Расходы по реализации	23	(64 290)	(169 095)
Прочие доходы	26	68 675	200 114
Прочие расходы	27	(14 200)	-
Убыток от обесценения основных средств	5	-	(927 380)
Операционная прибыль (убыток)		181 393	(1 630 840)
Доходы от финансирования	24	1 052	-
Затраты по финансированию	25	(8 676)	(39 732)
Доход (Убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		173 769	(1 670 572)
(Расходы) экономия по корпоративному подоходному налогу	7	71 610	300 249
Доход (Убыток) за отчётный год		245 379	(1 370 323)
Убыток от изменения справедливой стоимости финансового инструмента (акции)	8	(356)	-
Актuarный прибыли (убытки) по плану с установленными платежами		-	11 849
Налоговый эффект по актуарным прибылям (убыткам) по плану с установленными выплатами		-	(2 370)
Итого прочий совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		(356)	9 479
Совокупная прибыль (убыток) за отчётный год		245 023	(1 360 844)

Генеральный директор

И.О. Главного бухгалтера



Тасмагамбетов И.К.

Калиева А.Т.



ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим.	2016	2015
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		1 491 501	2 946 075
Реализация товаров (работ, услуг)		1 414 475	2 343 959
Авансы полученные		-	598 092
Прочие поступления от операционной деятельности		77 026	4 024
Выбытие денежных средств, всего		(1 392 044)	(2 550 990)
Платежи поставщикам за товары и услуги		(672 386)	(1 595 030)
Авансы выданные		(68 224)	(555 076)
Выплаты по заработной плате		(221 065)	(219 022)
Выплата вознаграждения по займам		(6 438)	(42 796)
Выплата пени по займам		-	(285)
Корпоративный подоходный налог		22 492	67 968
Прочие налоги и другие платежи в бюджет		(157 840)	(166 434)
Платежи во внебюджетные фонды		-	(38 041)
Прочие выплаты от операционной деятельности		(288 583)	(2 274)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		99 457	395 085
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего		-	4 651
Поступления от продажи основных средств		-	4 651
Выбытие денежных средств, всего		(11 519)	(70 962)
Приобретение основных средств		(11 519)	(53 942)
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы		-	(17 020)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(11 519)	(66 311)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств, всего		22 170	2 079
Эмиссия акций и других финансовых инструментов		22 170	2 079
Выбытие денежных средств, всего		(108 900)	(334 732)
Погашение займов		(108 900)	(331 552)
Прочее выбытие		-	(3 180)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		(86 730)	(332 653)
Чистое (уменьшение)/увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		1 208	(3 879)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		739	4 618
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		1 947	739

Генеральный директор

И.О. Главного бухгалтера



Тасмагамбетов И.К.

Калиева А.Т.



ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал
На 1 января 2015 года	500 000	824 954	1 324 954
Совокупный убыток за отчётный год	-	(1 370 323)	(1 370 323)
Прочий совокупный доход	-	9 479	9 479
На 31 декабря 2015 года	500 000	(535 890)	(35 890)
На 1 января 2016 года	500 000	(535 890)	(35 890)
Совокупный убыток за отчётный год	-	245 023	245 023
На 31 декабря 2016 года	500 000	(290 867)	209 133

Генеральный директор

И.О. Главного бухгалтера



Тасмагамбетов И.К.

Калиева А.Т.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ****Деятельность компании**

Товарищество с ограниченной ответственностью «Актобе нефтепереработка» (далее – Компания) была создана и зарегистрирована 25 августа 2010 г. в Министерстве Юстиции Республики Казахстан (БИН: 100840014752). Компания прошла перерегистрацию в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 25 августа 2014 г. в связи со сменой участников.

Основными видами деятельности Компании в соответствии с Уставом являются:

- переработка нефтепродуктов;
- реализация нефти и нефтепродуктов на казахстанском и внешнем рынках;
- оказание услуг по переработке, хранению и транспортировке нефти и нефтепродуктов.

Численность работников Компании на 31 декабря 2016 г. составляет 133 чел. (на 31 декабря 2014 г.: 128 чел). Участниками Компании, обладающими существенным влиянием на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. являются следующие резиденты Республики Казахстан: АО «Алмаз Интернэшнл Трейдинг Компани» владеющее 25% долей участия, ТОО «Антал С» владеющее 25% долей участия и группа физических лиц, владеющая в совокупности 50% долей участия в Компании.

Решением очередного общего собрания участников, состоявшегося 22 сентября 2016 года, из состава членов Правления исключен Урманов Ж.С., избран в качестве члена Правления Товарищества Шиликбаев У.С.

12 февраля 2017 года внеочередным собранием участников внесены изменения в Положение о Правлении Товарищества: включение в Правление технического директора.

Юридический адрес и место осуществления деятельности Компании: Республика Казахстан, 030000, Актыбинская область, город Актобе, Саздинский сельский округ, 41 разъезд, участок №401. Компания имеет представительства в г.Алматы и г.Астана.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок. Это также требует от руководства использования суждений в процессе применения учётной политики Компании. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в Примечании 4. Данные оценки основаны на информации, имеющейся по состоянию на дату финансовой отчётности. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчётность составлена на основе принципа, что Компания продолжит свою непрерывную деятельность. Руководство считает, что Компания сможет продолжить непрерывную деятельность, поскольку ее основная деятельность финансируется за счет собственных средств акционеров.

Компания за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. понесла совокупный убыток в сумме 1 360 844 тысяч тенге (за 2014 год – 107 325 тысяч тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2016 года совокупная прибыль Компании составила 209 133 тысяч тенге. Данное обстоятельство наряду с прочими аспектами указывает на способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведенных ниже новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2016 года. Однако они не влияют на финансовую отчётность. Характер и влияние каждого нового стандарта или 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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность 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» – «Учет приобретенных долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета 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 отчетность 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 отчетность Компании, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

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

Поправки вносят изменения в требования к учету 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 учета по первоначальной стоимости либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

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

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

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.»

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная 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 применяется 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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется 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 определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка применяется перспективно.

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 отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность 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 отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все 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, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**Пересчет иностранных валют***Функциональная валюта и валюта представления*

Финансовая отчётность Компании представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Тенге является функциональной валютой Компании и валютой представления данной финансовой отчётности. Все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Компании по спот-курсу функциональной валюты на дату, когда транзакция была впервые квалифицирована для признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчётную дату. Все разницы, возникающие по расчётам или пересчёту денежных статей, отражаются в отчёте о совокупном убытке.

Немонетарные статьи, оцениваемые на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан Компанией используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»). Официальный курс тенге к доллару США на 31 декабря 2016 был равен 333,29 тенге за 1 доллар США, к российскому рублю был равен 5,43 тенге за 1 российский рубль. Официальный курс тенге к доллару США на 31 декабря 2015 был равен 339,47 тенге за 1 доллар США, к российскому рублю был равен 4,65 тенге за 1 российский рубль.

КЛАССИФИКАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НА КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

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

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, в случае их наличия.

Стоимость приобретенных основных средств состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и/или справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

строительства. Аналогично прочим основным средствам начисление износа по таким активам начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет необходимости признания убытков от обесценения.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном убытке в том отчётном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Износ основных средств рассчитывается линейным методом. Сроки износа, приблизительно равные расчетным срокам полезной службы соответствующих активов, представлены ниже:

Наименование	Количество лет
Здания и сооружения	3-25 лет
Машины и оборудование	2-7 лет
Компьютеры и оборудования для обработки информации	2-7 лет
Транспортные средства	2-7 лет
Прочее	2-7 лет

Земля не амортизируется.

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

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

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

Компания ежегодно оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств с ограниченным сроком службы и, когда применимо, вносит изменения перспективно. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и на амортизационные расходы, признанные в отчёте о совокупном убытке.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Договоры аренды, по которым к Компании не передаются все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Платежи по операционной аренде признаются как операционный расход в отчёте о совокупном убытке равномерно на протяжении всего срока аренды.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Лицензии	В зависимости от срока действия юридического права
Программное обеспечение	
Прочие нематериальные активы	
	3-7 лет
	2-15 лет

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе,



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте о совокупном убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчёте о совокупном убытке в момент прекращения признания данного актива.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Компания классифицирует долгосрочные активы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Долгосрочные активы, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Критерий классификации в категорию удерживаемых для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или Компания выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Износ или амортизация перестают начисляться по основным средствам и нематериальным активам в момент классификации в категорию удерживаемых для продажи.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Стоимость Запасов, которая включает в себя все затраты на покупку и другие расходы, понесенные для доставки запасов до их настоящего местоположения и состояния, определяется по методу ФИФО. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке стоимости от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Расчёты обесценения основаны на подробных планах и прогнозных расчётах, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо признаки, указывающие, что убытки по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие признаки существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление признается в отчёте о совокупном убытке.

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

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

Финансовые активы**Первоначальное признание и оценка**

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- Займы и дебиторская задолженность;
- Инвестиции, удерживаемые до погашения;
- Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность и прочие краткосрочные активы.

У Компании отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, производные инструменты, определенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Последующая оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность представляет собой непроизводный финансовый актив, с установленными или определяемыми выплатами, который не котируется на активном рынке. После первоначального признания дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки («ЭПС»). Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчете о совокупном убытке. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном убытке в составе прочих операционных расходов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, 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.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или Компании финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или Компания должников испытывают существенные затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых 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.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта 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 резерва, а убыток признается в отчёте о совокупном убытке. Начисление процентного дохода (который отражается как доход от финансирования в отчёте о совокупном убытке) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. 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 резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчёте о совокупном убытке.

По торговой дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора) того, что Компания не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счета-фактуры. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счета резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае кредитов и займов непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность и займы от связанных сторон.

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Торговая кредиторская задолженность

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Обязательства по кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка 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 эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном убытке. В данную категорию, главным образом, относятся займы от связанных сторон.

Прекращение признания финансовых обязательств

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 совокупном убытке.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

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

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости и активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств таких, как условное вознаграждение, привлекаются внешние оценщики. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. Ротация оценщиков происходит, как правило, каждые три года.

На каждую отчётную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании.

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы для урегулирования данного обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расходы, относящиеся к любому резерву, представлены в отчёте о совокупном убытке, за вычетом любого возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы определяются путем дисконтирования по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Налоги**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 на счета бухгалтерского учёта на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан.

Резерв по безнадежному долгу начисляется на валовую сумму дебиторской задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается на счетах бухгалтерского учёта по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счету НДС к уплате для каждого налогоплательщика.

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

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

фактически принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в составе капитала, признается в составе капитала, а не в отчёте о совокупном убытке. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением 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 и ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда время сторнирования временных разниц поддается контролю, и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчётном периоде, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

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 прочего совокупного убытка, либо непосредственно в капитале.

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

Доходы

Доходы признаются в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если доходы могут быть надежно оценены, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение доходов, 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.

Предоставление услуг

Доходы от предоставления услуг признаются в том отчётном периоде, в котором услуги были оказаны.

Процентный доход

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход признается в отчёте о совокупном убытке в составе финансовых доходов.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые могут повлиять на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от 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 существенные инвестиции в будущее, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки.

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

В 2016 году Компания признала убытки от обесценения по основным средствам (Примечание 5).

Резерв на обесценение дебиторской задолженности, авансов выданных и резерв по неликвидным запасам

Определение руководством резервов по обесценению дебиторской задолженности и авансов выданных, в дополнение к определению руководством признания и оценки резерва по неликвидным запасам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Компании реализовать данные активы. В результате изменений в общей экономике или других подобных обстоятельствах после отчётной даты руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной финансовой отчётности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство Компании рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не сможет оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует применения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверок на соответствие. Ввиду неопределённости, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пеней, если таковые доначисления, могут превысить сумму, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2015 года. Разницы между оценками и фактически оплаченным суммам, если таковые возникают, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры и оборудование для обработки информации	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2015 года	56 129	1 433 334	140 218	1 065	82 467	11 751	193 133	1 918 097
Перегруппировка	-	(7 015)	1 113	(4)	(11 073)	16 979	-	-
Поступления	-	-	7 085	-	-	585	9 470	17 140
Введение в эксплуатацию ОС и модернизация	-	107 400	52 590	-	905	-	(160 895)	-
Выбытие	-	(20 031)	(45 183)	(6 451)	(6 180)	(8 163)	-	(86 008)
Обесценение	(30 473)	(745 660)	(88 691)	(293)	(29 063)	(10 558)	(22 642)	(927 380)
Начисленный износ	-	(158 844)	(35 292)	(475)	(17 616)	(8 207)	-	(220 434)
Накопленный износ по выбытиям	-	18 611	42 831	6 404	5 029	6 502	-	79 377
На 31 декабря 2015 года	25 656	627 795	74 671	246	24 469	8 889	19 066	780 792
Остаточная стоимость на 1 января 2016 года	25 656	627 795	74 671	246	24 469	8 889	19 066	780 792
Поступления	-	8 898	1 111	250	-	4 978	23 300	38 537
Выбытие	-	-	(7 396)	(56)	-	(2 430)	-	(9 882)
Начисленный износ	-	(125 533)	(19 226)	(207)	(8 400)	(2 928)	-	(156 294)
Накопленный износ по выбытиям	-	-	818	209	-	685	-	1 712
На 31 декабря 2016 года	25 656	511 160	49 978	442	16 069	9 194	42 366	654 865

В 2015 г. Компания провела тест на обесценение стоимости своих активов и, основываясь на их возмещаемой стоимости, признала в том же периоде убыток от обесценения основных средств в размере 927 380 тысяч тенге. Имущество Компании в 2015 году находилось в качестве обеспечения залога для открытия кредитных линий в АО «Банк Центр Кредит». Согласно отчета филиала ТОО «Оценка собственности» в г.Актобе об оценке движимого и недвижимого имущества, завод с земельным участком и оборудованием по состоянию на 23.10.2015г. составляла 7 877 339 тысяч тенге.

В связи с полным погашением займов в 2016 году, полученных в АО «Банк Центр Кредит» имущество Компании освобождено и на отчетную дату не находится в обременении.

В соответствии с подпунктом 12-4) статьи 6 Закона Республики Казахстан от 20.07.2011г. «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов» с 01.01.2017г. законодательно вступает в силу требование по оснащению резервуаров производственных объектов производителей нефтепродуктов контрольными приборами. Компания заблаговременно приняла меры по подготовке и вводу контрольных приборов учета и в 2017г. ввела их в эксплуатацию.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Незавершенное строительство на отчетную дату представляет собой следующие объекты на общую сумму 42 366 тысяч тенге в том числе: благоустройство территории на сумму 19 814 тысяч тенге, железнодорожный путь «рыбка» новая на сумму 6 345 тысяч тенге, контрольные приборы учета на сумму 653 тысяч тенге, РВС 2000 (2013) на общую сумму 3 245 тысяч тенге, система автоматического пенного пожаротушения и водяного охлаждения на сумму 12 310 тысяч тенге

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года нематериальные активы в основном представлены программным обеспечением. Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 87 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 150 тысяч тенге).

7. АКТИВЫ ПО ОТЛОЖЕННОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Налогооблагаемый доход Компании облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

Льгота по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

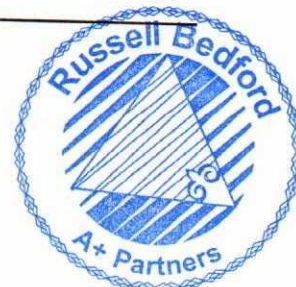
В тысячах тенге	31.12.2016	31.12.2015
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расход (экономия) по отсроченному подоходному налогу	(71 610)	(300 249)
Итого	(71 610)	(300 249)

Нижне представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отражаемому в финансовой отчетности:

В тысячах тенге	31.12.2016	31.12.2015
Доход (убыток) до налогообложения	173 769	(1 670 572)
Ставка налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	34 754	(334 114)
Налоговый эффект постоянных разниц	(106 364)	33 865
Расходы по корпоративному подоходному налогу за год	(71 610)	(300 249)

Отложенные налоговые активы на конец отчетного периода составили:

	Сальдо на 31.12.2015	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет прочего совокупного дохода	Сальдо на 31.12.2016
Активы (обязательства) по отложенному налогу				
Обязательство по налогам	129	129	-	258
Резерв на обесценение ТДЗ	7 592	(7 592)	-	-
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	3 558	(528)	-	3 030
Начисленные обязательства	500	(500)	-	-
Неоплаченное вознаграждение	333	(333)	-	-
Основные средства и нематериальные активы	151 542	68 452	-	219 994
Переносимые налоговые убытки	131 857	-	-	131 857
Признанный актив (обязательство) по отложенному налогу	295 511	59 628	-	355 139



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

В тысячах тенге	31.12.2016	31.12.2015
Простые акции Tethys Petroleum LTD	505	-
	505	-

Компания в 2016 году приобрела простые акции Tethys Petroleum LTD. По данным ценным бумагам торгов на Казахстанской фондовой биржи (KASE) не зарегистрировано, поэтому рыночной стоимости данных акций нет в файлах рыночных цен. Для расчета справедливой стоимости акции на отчетную дату брокерская компания АО «Казкоммерц Секьюритиз» использует данные с информационной системы Bloomberg». По акциям Tethys Petroleum LTD в 2016 году вознаграждения не начислялись.

Расчет справедливой стоимости финансового инструмента на отчетную дату:

		Справедливая стоимость за 1 акцию (GBP)	Количество акций (шт)	курс GBP на дату операции	В GBP	в тысячах тенге
В тысячах тенге	Дата					
Дата приобретения	28.04.16	0.020	88 000	489.37	1 760	861
Отчетная дата	31.12.16	0.014	88 000	409.78	1 232	505
Обесценение финансового актива						(356)

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представлены как авансы выданные:

В тысячах тенге	31.12.2016	31.12.2015
XINJIANG YAGANG METAL Co.,Ltd	-	14 756
Глоубкор	2 264	2 264
Итого	2 264	17 020

Долгосрочные активы представляют собой авансы, выданные под поставку основных средств: установки смешивающей быстродействующей УСБ-60/5.

10. ЗАПАСЫ

Запасы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31.12.2016	31.12.2015
Сырье и материалы	113 186	146 150
Готовая продукция	26 277	52 430
Товары приобретенные	4	9 380
Готовая продукция (вторичная переработка)	166	-
Незавершенное производство	220	-
Итого	139 853	207 960

Движение сырья и материалов представлено в следующей таблице:

В тысячах тенге	2016	2015
На начало периода	146 150	1 105 597
Приобретено	643 245	963 672
Внутреннее перемещение	71 292	(283 586)
Списано на производство	(722 166)	(1 306 573)
Ремонт основных средств	(3 331)	-
Оприходовано от переработки давальческой нефти	7 420	-
Административные и прочие расходы	(10 824)	(25 518)
Оприходованы материалы при списании основных средств	827	-
Безвозмездно полученные товары	4 981	7 566
Списание при недостатке, порче запасов	-	(6 793)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Списана себестоимость при реализации	(30 773)	(10 756)
Прочие поступления (выбытия)	6 363	(297 460)
На конец периода	113 186	146 150

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и основывается на договорных условиях. На 31 декабря торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций*	79 955	157 233
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	-	39 003
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности*	(13 632)	(37 960)
Итого	66 323	158 276

Торговая дебиторская задолженность организаций в разрезе покупателей представлена в таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
A&T Energy Georgia OOO	34 295	34 931
Bakai Energy	27 280	-
STrade Oil Production	6 955	-
KNPC Батыс ТОО	3 069	14 303
Алмаз Интернэшнл Трейдинг Компани (связанная сторона)	-	39 003
Прочие	8 356	107 999
Итого	79 955	196 236

Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности сторонних организаций*

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
На начало периода	37 960	29 758
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	45 721
Списание актива за счет резерва	(24 328)	(37 519)
На конец периода	13 632	37 960

12. НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

На 31 декабря краткосрочные налоговые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	5 671	8 780
Акцизы	-	826
НДС	441	-
Налог с доходов нерезидента	1 239	1 239
Налог на имущество	-	544
Экспортная пошлина	-	1 969
Налог на добычу подземных вод	68	-
Плата за пользование зем.участками	7	-
Прочие	186	-
Итого	7 612	13 358

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям	167 638	545 076
Краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам	10 000	10 000
Расходы будущих периодов	70	83
Задолженность по выплаченной заработной плате	159	159
Задолженность подотчетных лиц	535	2



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	100	1 478
Прочая задолженность работников	1 046	7 087
Задолженность по претензиям	115 714	117 548
Резерв на обесценение авансов выданных сторонним организациям*	(117 553)	(134 185)
Итого	177 709	547 248

Краткосрочные авансы, выданные сторонним организациям и связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Нефтеметрология ТОО	112 100	-
НЕФТЭК	-	18 000
Тан Шыгыс	-	345 000
ТОО PS Vostok Trade	-	1 440
Eurasia Gas Group	-	166 315
Энергомашстрой ТОО	48 181	-
Kazakhstan National Petroleum Company ТОО (связанная сторона)	10 000	10 000
Прочие	7 357	14 321
Итого	177 638	555 076

Дебиторская задолженность по авансам выданным перед подрядной организацией ТОО «Нефтеметрология» возникла для завершения строительства нефтепровода «Кенкияк-Орск» АО «КазТрансОйл» в соответствии требованиями СНиП и ГОСТ. Общая сумма инвестиционного проекта на строительство нефтепровода составляет 515 миллионов тенге.

Резерв на обесценение авансов выданных сторонним организациям*:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
На начало периода	134 185	11 448
Переоценка резерва	-	132 640
Списание актива за счет резерва	(16 632)	(9 903)
На конец периода	117 553	134 185

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Денежные средства на текущих банковских счётах в тенге	1907	684
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах	14	42
Денежные средства на текущих банковских счетах в рублях	19	-
Наличность в кассе	7	13
Итого	1947	739

Денежные средства и их эквиваленты были размещены в следующих банках:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
АО Казкоммерцбанк	-	553
АО «Банк Центр Кредит»	-	29
АО «Банк Центр Кредит» (RU)	19	29
АО «Банк Центр Кредит» (USD)	14	14
АО «БТА Банк»	-	101
АО «АТФ Банк»	1 904	-
АО «BANK RBK»	3	-
Итого	1 940	726



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

в тысячах тенге

Участники	31.12.2016		31.12.2015	
	Доля в уставном капитале %	Сумма	Доля в уставном капитале %	Сумма
АО «АлмазИнтернэшнлТрейдinгКомпани»	25	125	25	125
ТОО «АНТАЛ С»	25	125	25	125
Тасмагамбетов Ильяс Курмангалиевич	17.5	87.5	17.5	87.5
Бижанов Батырбек Дюсупович	12.5	87.5	12.5	87.5
Ерекенова Гульнар Сисембаевна	5	25	5	25
Каримова Дина Акимовна	3	15	3	15
Кужагалиев Алмаз Урынбасарович	5	25	5	25
Каражигитов Нурлан Зинешович	4	25	4	25
Кужагалиев Аскар Урынбасарович	1.5	7.5	1.5	7.5
Кужагалиев Бекадыл Урынбасарович	1.5	7.5	1.5	7.5
Итого	100	500	100	500

В 2016 году состав участников и приходящиеся доли участия каждого участника остались без изменения. Дивиденды в 2016 году не распределялись (Протокол Очередного собрания участников №2 от 22.09.2016г.).

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОБЛИГАЦИЯМ И ЗАЙМАМ

2016 год

Облигации	Эффективная процентная ставка вознаграждения	Период погашения займа	Количество размещенных облигаций	Текущие обязательства по процентам	Долгосрочные обязательства по основному долгу	Всего:
Первый выпуск	16%	2018 г.	1 277	270	12 770	13 040
Второй выпуск	16%	2019 г.	851	114	8 510	8 624
Третий выпуск	16%	2020 г.	851	114	8 510	8 624
Итого			2 979	498	29 790	30 288

2015 год

Облигации, займы	Эффективная процентная ставка вознаграждения	Период погашения займа	Текущие обязательства по основному долгу	Текущие обязательства по процентам	Долгосрочные обязательства по основному долгу	Всего:
АО "Банк Центр Выпущенные облигации	13.8%	2016 г.	133 712	1 667	-	135 379
Итого	16%	2018 г.	-	37	2 322	2 359
			133 712	1 704	2 322	137 738

Компания в 2016 году погасила займы АО «БанкЦентрКредит» в полном объеме. Займы предоставлены по фиксированной процентной ставке.

Компания в 2016 году разместила три выпуска облигаций на Казахстанской фондовой бирже KASE. Первый выпуск облигаций в пределах Первой облигационной программы зарегистрирован 04.08.2015г за № F06-1. В рамках Первой облигационной программы Компания объявила к выпуску 50 000 облигаций номинальной стоимостью 10 000 тенге с выплатой купона 16% и сроком погашения 04.08.2020г. Из объявленных к выпуску облигаций было размещено 1 277 облигаций, в т.ч. в 2015 году- 223 облигации, с 2016 году- 1 054 облигации. Количество неразмещенных облигаций составило 48 723 штук. Торги проводились с 17.09.2015г. по 08.12.2016г. Второй выпуск облигаций зарегистрирован 04.08.2015г за № F06-2. В рамках Второй облигационной программы Компания объявила к выпуску 50 000 облигаций номинальной стоимостью 10 000 тенге с выплатой купона 16% и сроком погашения 04.08.2019г. Из объявленных к выпуску облигаций было размещено 851 облигации, в т.ч. в 2016 году- 851 облигации. Количество неразмещенных облигаций



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

составило 49 149 штук. Торги проводились с 28.10.2015г. по 18.11.2016г., дата первых сделок 28.10.2016г, дата последней сделки 18.11.2016г.

Третий выпуск облигаций зарегистрирован 04.08.2015г за № F06-3.

В рамках Третьей облигационной программы Компания объявила к выпуску 50 000 облигаций номинальной стоимостью 10 000 тенге с выплатой купона 16% и сроком погашения 04.08.2019г. Из объявленных к выпуску облигаций было размещено 851 облигации, в т.ч. в 2016 году- 851 облигации. Количество неразмещенных облигаций составило 49 149 штук. Торги проводились с 28.10.2015г. по 18.11.2016г., дата первых сделок 28.10.2016г, дата последней сделки 18.11.2016г.

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и основывается на договорных условиях. На 31 декабря торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Альяда GroupТОО	435 058	458 109
Inter Oil Export (Интер Ойл Экспорт) ТОО	259 298	438 514
Petro Mineral Invest	58 009	114 715
Исткомтранс	29 778	33 821
Мейрамгалиева Жанна Надировна	19 081	8 128
Диал Кызылорда	18 587	18 587
Күдірет-Секьюрити ТОО	10 965	6 786
Прочие	47 418	167 331
Итого	878 194	1 245 991

Кредиторская задолженность перед ТОО Альяда Group образовалась за поставленную сырую нефть, перед ТОО Inter Oil Export (Интер Ойл Экспорт) за бензин АИ 92 и присадки, прочая кредиторская задолженность образовалась за поставленное сырье и материалы, услуги сертификации, коммунальные услуги, услуги ТехПД и другие. Руководство Компании планирует погасить кредиторскую задолженность перед ТОО Альяда Group в августе 2017 года путем встречного оказания услуг.

18. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Акцизы	667	-
Индивидуальный подоходный налог	4 210	1 272
Социальный налог	1 291	-
НДС	44 954	30 918
Налог на имущество	14 625	-
Земельный налог	800	-
Прочие	1 253	2 608
Итого	67 800	34 798

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016	31.12.2015
Авансы полученные	161 349	598 092
Текущая задолженность перед подотчетными лицами	11 297	5 638
Резерв по неиспользованным отпускам	15 149	17 788
Задолженность по пенсионным отчислениям	2 219	1 821
Задолженность по социальным отчислениям	788	679
Задолженность по оплате труда	19 958	13 794
Прочие текущие обязательства	10 129	605
Итого	220 889	638 417

20. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доход от реализации готовой продукции*	1 166 424	2 484 208
Доход от реализации работ, услуг*	377 731	236 634
Доход от реализации товара	6 401	5 957
Итого	1 550 556	2 726 199



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ*

В тысячах тенге	2016	2015
Дизельное топливо	861 185	900 624
Бензин АИ-92	8 467	601 087
Мазут	64 805	400 476
Бензин-растворитель	135 241	222 842
Судовое топливо	94 161	133 115
Топливо печное	-	26 818
Прочее	2 565	199 246
Итого	1 166 424	2 484 208

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ*

В тысячах тенге	2016	2015
Доход от переработки	320 725	155 223
Доход от аренды емкостей, хранения и налива	20 214	55 067
Доход от компаундирования	6 779	6 730
Прочие	30 013	19 614
Итого	377 731	236 634

В 2016 году Компания получила доходы от реализации готовой продукции, товаров, услуг в большей части непосредственно от своей основной деятельности. Прочие доходы от оказания услуг состоят в основном из возмещения расходов по железнодорожной перевозке таких как подача и уборка вагонов, возмещения расходов по железнодорожным тарифам и другие расходы.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

В тысячах тенге	2016	2015
Сырье и материалы	732 753	2 005 936
Амортизация	123 482	162 909
Оплата труда	116 223	138 651
Коммунальные расходы	46 969	49 160
Транспортные расходы	7 579	34 370
Резерв по отпускам	6 892	(1 287)
Услуги охраны	6 148	6 123
Отчисления от оплаты труда	5 026	12 980
Аренда транспортных средств	4 576	4 750
Прочие накладные расходы	54 405	196 745
Итого	1 104 053	2 610 337

Прочие накладные расходы составляют расходы по техническому обслуживанию и ремонту основных средств, расходы по проведению испытания и сертификации, лабораторные исследования, расходы по экологическому контролю.

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2016	2015
Заработная плата	168 442	144 266
Аренда	19 385	19 300
Налоги и платы в бюджет	15 658	36 609
Пеня по займам	12 108	3 820
Износ основных средств	6 737	57 732
Материалы	4 740	8 724
Социальные отчисления	3 556	3 252
Консультационные услуги	2 232	4 862
Прочие административные расходы	22 437	571 776
Итого	255 295	850 341

Прочие административные расходы составляют коммунальные расходы, услуги по страхованию и рекламе, нотариальные услуги, комиссии банка, разработка и сопровождение сайта, ремонт и содержание офисной оргтехники и прочие расходы.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Транспортные расходы	38 089	93 806
Заработная плата	13 238	11 560
Социальный налог	710	723
Подача, уборка вагонов	9 766	24 576
Социальные отчисления	463	415
Прочие расходы по реализации	2 023	38 015
Итого	64 290	169 095

Прочие расходы по реализации представляют собой расходы по содержанию железнодорожного тупика, таможенные сборы, услуги таможенного оформления.

24. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Проценты по банковским депозитам	6	-
Облигации 1 выпуска	402	-
Облигации 2 выпуска	322	-
Облигации 3 выпуска	322	-
Итого	1 052	-

25. РАСХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расходы по вознаграждениям	5 554	39 127
Расходы на брокерские услуги	507	-
Вознаграждения по облигациям	357	37
Листинговый сбор	458	-
Расходы по облигациям	169	-
Расходы по приобретению акции	24	-
Расходы представителя держателя акции	1 109	-
Прочие расходы по облигациям	498	568
Итого	8 676	39 732

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доход от выбытия основных средств	10 673	(4 558)
Доход от безвозмездно полученных активов	4 981	8 550
Доход от курсовой разницы	28 827	8 197
Доходы от суммовой разницы	-	4 922
Доход по претензиям за невыполнение договорных обязательств	-	117 548
Доходы от операционной аренды	12 845	51 023
Доход за невыполнение договорных обязательств	-	839
Выплата страховой суммы при наступлении страхового случая	-	276
Прочие доходы	11 349	13 317
Итого	68 675	200 114

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расходы от выбытия основных средств	10 134	-
Расходы от курсовой разницы	4 066	-
Итого	14 200	-

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя участников Компании, имеющих значительное влияние, компанию ТОО «Kazakhstan National Petroleum Company», ТОО «Атырау Мунай» и компанию ТОО «Элит Петролеум», находящиеся под общим контролем, а так же ключевой управленческий персонал.

Сальдо на 31 декабря 2016 года и 2015 года и сделки со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с АО «Алмаз Интернэшнл Трейдинг Компани» за 2016 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие текущие обязательства	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Всего
Сальдо на 01.01.2016 г.	-	39 003	(15 237)	23 766
Выплачены (получены) денежные средства	(263 600)	13 734	-	(249 866)
Зачет авансов полученных	-	(15 237)	15 237	-
Переуступка требований (обязательств)	63 422	(844)	9 976	72 554
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по ТКЗ	107 591	(107 591)	-	-
Приобретены товары, работы (услуги)	-	-	(9 976)	(9 976)
Реализованы товары, работы (услуги)	-	70 935	-	70 935
Сальдо на 31.12.2016 г.	(92 587)	-	-	(92 587)

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с АО «Алмаз Интернэшнл Трейдинг Компани» за 2015 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие текущие обязательства	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Всего
Сальдо на 01.01.2015 г.	-	8 289	(107)	8 182
Выплачены (получены) денежные средства	(65 871)	(105 286)	15 000	(156 157)
Зачет авансов полученных	65 871	(65 871)	-	-
Переуступка требований (обязательств)	-	16 817	(57)	16 760
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по ТКЗ	-	(12 344)	12 344	-
Приобретены товары, работы (услуги)	-	-	(42 417)	(42 417)
Реализованы товары, работы (услуги)	-	197 398	-	197 398
Сальдо на 31.12.2015 г.	-	39 003	(15 237)	23 766

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с ТОО «Kazakhstan National Petroleum Company» за 2016 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие текущие активы	Прочие текущие обязательства	Всего
Сальдо на 01.01.2016 г.	10 000	-	10 000
Сальдо на 31.12.2016 г.	10 000	-	10 000

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с ТОО «Kazakhstan National Petroleum Company» за 2015 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие текущие активы	Прочие текущие обязательства	Всего
Сальдо на 01.01.2015 г.	-	(28 623)	(28 623)
Выплачены денежные средства	10 000	28 623	38 623
Сальдо на 31.12.2015 г.	10 000	-	10 000

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с ТОО «Атыраумунай» за 2016 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие текущие обязательства	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность
Сальдо на 01.01.2016 г.	-	-	(2 853)
Зачет авансов выданных	595	(595)	-
Переуступка требований (обязательств)	-	-	30 100
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по ТКЗ	(594)	(351)	351
Приобретены товары, работы (услуги)	-	-	(30 401)
Реализованы товары, работы (услуги)	-	946	-
Финансовая помощь	(10 000)	-	-
Поступление денег от размещения облигаций	-	-	-
Вознаграждение по облигациям	-	-	-
Сальдо на 31.12.2016 г.	(9 999)	-	(2 803)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с ТОО «Атыраумунай» за 2016 год:

Продолжение таблицы

<i>В тысячах тенге</i>	Долгосрочные обязательства	Текущее обязательство по вознаграждениям	Всего
Сальдо на 01.01.2016 г.	-	-	(2 853)
Зачет авансов выданных	-	-	-
Переуступка требований (обязательств)	-	-	30 100
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по ТКЗ	-	-	(594)
Приобретены товары, работы (услуги)	-	-	(30 401)
Реализованы товары, работы (услуги)	-	-	946
Финансовая помощь	-	-	(10 000)
Поступление денег от размещения облигаций	(26 000)	-	(26 000)
Вознаграждение по облигациям	-	(347)	(347)
Сальдо на 31.12.2016 г.	(26 000)	(347)	(39 149)

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с ТОО «Атыраумунай» за 2015 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие текущие активы	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Всего
Сальдо на 01.01.2015 г.	-	-	(17 706)	(17 706)
Выплачены денежные средства	1 176	-	83 863	85 039
Зачет авансов выданных	(1 176)	-	1 176	-
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по ТКЗ	-	(18 887)	18 887	-
Приобретены товары, работы (услуги)	-	-	(89 073)	(89 073)
Реализованы товары, работы (услуги)	-	18 887	-	18 887
Сальдо на 31.12.2015 г.	-	-	(2 853)	(2 853)

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с ТОО «Элит Петролеум» за 2016 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие текущие обязательства	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Всего
Сальдо на 01.01.2016 г.	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2016 г.	-	-	-	-

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) с ТОО «Элит Петролеум» за 2015 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие текущие обязате льства	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Всего
Сальдо на 01.01.2015 г.	-	21 133	-	21 133
Получены денежные средства	(2 432)	(162 137)	-	(164 569)
Зачет авансов полученных	2 432	(2 432)	-	-
Переуступка обязательств	-	(22 136)	-	(22 136)
Погашение ТДЗ в счет взаиморасчетов по ТКЗ	-	(1 167)	1 167	-
Приобретены товары, работы (услуги)	-	-	(1 167)	(1 167)
Реализованы товары, работы (услуги)	-	166 739	-	166 739
Сальдо на 31.12.2015 г.	-	-	-	-

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Зарботная плата	62 571	55 982
Оплата отпускных, компенсаций при увольнении	7 460	6 925
Прочие доходы, облагаемые у источника выплаты	10 954	-
Итого	80 985	62 907



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек по состоянию на 31 декабря 2016 года и включал генерального директора, директора по маркетингу и логистике, финансового директора, директора по юридическим вопросам (на 31 декабря 2015 года: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившихся 31 декабря 2016 года, включенная в общие и административные расходы, составила 80 985 тысяч тенге (2015 год: 62 907 тысяч тенге).

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовым риском

Основные финансовые инструменты Компании состоят из денежных средств и их эквивалентов, а также дебиторской и кредиторской задолженности, которая возникает непосредственно в результате ее деятельности, а также привлечения средств от связанных сторон. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Компании, относятся риск ликвидности. Компания в 2016 году не участвовала в судебных разбирательствах, не выступала в лице истца и ответчика. Имущество Компании не находится в залоге.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Компания не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, выраженные в иностранных валютах, и не ставит ограничений в уровне подверженности к валютным рискам.

Наименование статей	ИТОГО на 31.12.2016 г.				ИТОГО на 31.12.2015 г.		
	Всего	KZT	USD	RUR	Всего	KZT	USD
Денежные средства и их эквиваленты	1 947	1 914	14	19	739	715	24
Торговая дебиторская задолженность	79 955	45 660	34 295	-	158 276	123 329	34 947
Всего финансовые активы	81 902	47 574	34 309	19	159 015	124 044	34 971
Текущие займы и вознаграждения	498	498	-	-	135 416	135 416	-
Торговая кредиторская задолженность	887 393	880 235	6 490	668	1 245 991	1 245 991	-
Займы долгосрочные	2 322	2 322	-	-	2 322	2 322	-
Всего финансовые обязательства	890 213	883 055	6 490	668	1 383 729	1 383 729	-
Чистая балансовая позиция	(808 311)	(835 481)	27 819	(649)	(1 224 714)	(1 259 685)	34 971

Валютный риск Компании возникает в большей степени по торговой дебиторской задолженности в долларах США.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости. Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Обязательства Компании на 31.12.2016 г. Составляет 1 167 381 тысяч тенге, из них:

- кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками - 878 194 тысяч тенге;
- обязательства по налогам и другим обязательным платежам - 67 800 тысяч тенге;
- прочие краткосрочные обязательства - 220 889 тысяч тенге;
- долгосрочные обязательства по облигациям - 29 790 тысяч тенге;
- текущее обязательство по вознаграждениям - 498 тысяч тенге.

Активы компании на 31.12.2016г. составляют 1 406 304 тысячи тенге, из них наиболее ликвидные и быстрореализуемые активы составляют 68 270 тысяч тенге:

- денежные средства - 1 947 тысяч тенге;
- дебиторская задолженность - 66 323 тысяч тенге.

Таким образом, для покрытия краткосрочных и долгосрочных обязательств в размере 1 167 381 тысяч тенге, наиболее ликвидные и быстрореализуемые активы составляют 68 280 тысяч тенге (денежные средства и краткосрочная торговая дебиторская задолженность), что говорит о недостаточности оборотных средств на сумму



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 099 111 тысяч тенге, и позволяет сделать выводы о необходимости в привлечении финансирования Компании. Данные оборотные средства необходимы Компании для закупа сырой нефти, используемой при производстве нефтепродуктов, что позволит обеспечить загрузку завода на полную мощность и позволит обеспечить рынок Актюбинской области и за ее пределами нефтепродуктами.

В следующей таблице представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

2016

<i>В тысячах тенге</i>	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Вознаграждения по облигациям	-	498	-	498
Торговая кредиторская	31 911	56 352	789 931	878 194
Займы долгосрочные	-	-	29 790	29 790
Итого	31 911	56 850	819 721	908 482

2015

<i>В тысячах тенге</i>	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Займы текущие	69 855	65 561	-	135 416
Торговая кредиторская	1 245 991	-	-	1 245 991
Займы долгосрочные	-	-	2 322	2 322
Итого	1 315 846	65 561	2 322	1 383 729

Справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2016 год стоимость значительной части финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности таких инструментов.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания планирует в 2017 году завершение строительства нефтепровода «Кенкияк-Орск» АО «КазТрансОйл» в соответствии с требованиями СНиП и ГОСТ. Общая сумма инвестиционного проекта составляет 515 миллионов тенге. В марте 2017 года введена в эксплуатацию установка КПУ (контрольные приборы учета) в соответствии со вступающими в силу с 2017 года требованиями Закона Республики Казахстан от 20.07.2011г. «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов».

В феврале 2017 года были выплачены по сроку вознаграждения по облигациям Компании, следующая выплата вознаграждения по облигациям состоится в августе 2017 года.

В июле-августе 2017 года на основании требования Закона Республики Казахстан «Об энергосбережении и повышения энергоэффективности» планируется проведение энергоаудита, в результате которого Компания ожидает получить заключение по энергосбережению и повышению энергоэффективности на своих объектах.

В 2017 году Компания в соответствии с требованиями пожарной безопасности планирует модернизацию автоматической установки пенного пожаротушения.

