

ТОО «Объединенная химическая компания»

Консолидированная финансовая отчетность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов	стр.
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	1
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	3-4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	6-41



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

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Алы-Фараби, 77/7
іздан. «Есентай Тауры»
Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО «Объединенная химическая компания»

Отчет по результатам аудита консолидированной финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «Объединенная химическая компания» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

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

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

Ernst & Young LLP



Бахтиёр Эшонкүлов
Аудитор / партнёр по аудиту

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

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

10 февраля 2017 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Доходы от реализации	5	6.410.578	4.017.726
Себестоимость реализации	6	(5.047.494)	(2.525.518)
Валовая прибыль		1.363.084	1.492.208
Общие и административные расходы	7	(3.943.768)	(3.337.676)
Расходы по реализации		(241.238)	(39.020)
Операционный убыток		(2.821.922)	(1.884.488)
Финансовые доходы	18	1.838.762	454.840
Финансовые расходы	18	(1.830.493)	(564.296)
(Убыток)/доход от курсовой разницы		(320.598)	5.159.939
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий	11	(4.277.106)	8.646.285
Резерв по обременительному обязательству	16	(582.108)	(1.655.760)
Расходы по обесценению активов		(57.721)	—
Прочие неоперационные доходы/ (расходы), нетто	19	15.851.070	(106.453)
Прибыль до налогообложения		7.799.884	10.050.067
Расход по подоходному налогу	8	(199.235)	(1.457.560)
Чистая прибыль за отчетный год		7.600.649	8.592.507
Прочий совокупный доход за отчетный год		—	—
Совокупный доход за год, за вычетом налогов		7.600.649	8.592.507
Совокупный доход, приходящийся на:			
Участника материнской компании		7.546.556	8.548.234
Неконтрольные доли участия		54.093	44.273
		7.600.649	8.592.507

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



Крылова Т.Н.
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

Аркабаева М.А.
Аркабаева М.А.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Остаточная стоимость основных средств, без учета резерва по обременительному обязательству		103.453.055	42.449.122
Минус: использование резерва	16	(46.043.840)	(16.342.922)
Балансовая стоимость основных средств	9	57.409.215	26.106.200
Нематериальные активы		158.342	90.685
Авансы, выданные за долгосрочные активы		31.836.495	35.423.090
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	11	33.493.255	65.518.154
Долгосрочный НДС к возмещению		7.199.553	2.668.050
Дебиторская задолженность		118.078	126.731
Прочие долгосрочные активы		737.394	611.698
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	38.145.747	43.162.641
		169.098.079	173.707.249
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		1.378.406	382.933
Дебиторская задолженность и прочие активы		1.272.080	1.090.478
Краткосрочный НДС к возмещению		271.066	758.572
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		108.666	—
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	3.274.508	—
Средства в кредитных учреждениях	12	2.844.107	4.149.320
Денежные средства и их эквиваленты	14	47.648.368	28.144.151
		56.797.201	34.525.454
Итого активы		225.895.280	208.232.703
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	233.515.621	195.428.730
Дополнительный оплаченный капитал		4.164.225	4.164.225
Накопленный убыток		(72.226.046)	(21.302.321)
Капитал, приходящийся на участника материнской компании		165.453.800	178.290.634
Неконтрольные доли участия	15	778.989	724.896
Итого капитал		166.232.789	179.015.530
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	9.285.607	11.384.559
Кредиторская задолженность		210.935	—
Проценты к уплате	17	425.042	383.630
		9.921.584	11.768.189
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность		6.289.221	3.423.348
Краткосрочная часть долгосрочных займов	17	1.882.036	2.877.022
Проценты к уплате	17	629.648	774.252
Обязательство по корпоративному подоходному налогу		—	1.391.266
Налоги к уплате		117.660	456.370
Резерв по обременительному обязательству	16	38.046.659	8.083.218
Прочие резервы	16	2.186.839	—
Прочие текущие обязательства		588.844	443.508
		49.740.907	17.448.984
Итого обязательства		59.662.491	29.217.173
Итого капитал и обязательства		225.895.280	208.232.703

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Главный бухгалтер





 Крылова Т.Н.



 Аркабаева М.А.

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		7.799.884	10.050.067
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		911.946	312.011
Финансовые доходы		(1.838.762)	(454.840)
Финансовые расходы		1.830.493	564.296
Начисленные резервы		–	9.467
Расходы по резервам по сомнительным долгам, обесценению авансов выданных и неликвидным ТМЗ	7	104.537	65.445
Резерв по обременительному обязательству	16	582.108	1.655.760
Убыток от выбытия основных средств		1.883	136.506
Нереализованная курсовая разница, нетто		39.423	(5.066.575)
Доход от выгодного приобретения доли участия в ТОО «KLPE»	4	(15.573.605)	–
Доля в убытке/(прибыли) ассоциированных компаний и совместных предприятий	11	4.277.106	(8.646.285)
		(1.864.987)	(1.374.148)
Изменение в товарно-материальных запасах		(995.473)	(236.608)
Изменение в дебиторской задолженности и прочих активах		(3.730.337)	2.090.330
Изменение в отсроченных комиссиях по займам		(300.848)	6.514
Изменение в НДС к возмещению и прочих долгосрочных активах		(913.830)	(1.501.878)
Изменение в кредиторской задолженности		3.557.125	(1.613.837)
Изменение в налогах к уплате		(139.475)	424.758
Изменение в прочих текущих обязательствах		151.181	104.189
		(4.236.644)	(2.100.680)
Подоходный налог уплаченный		(1.592.451)	(66.244)
Проценты полученные		432.242	149.385
Проценты выплаченные		(1.249.845)	(885.108)
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		(6.646.698)	(2.902.647)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(9.725.742)	(13.098.784)
Авансы, выданные за основные средства		(4.345.038)	(27.848.980)
Приобретение нематериальных активов		(91.466)	(36.563)
Приобретение инвестиций в ассоциированных и совместных предприятиях	11	(321.340)	–
Поступления от выбытия основных средств		7.731	5.154
Размещение средств в кредитных учреждениях		(10.822.811)	(5.889.237)
Изъятие средств из кредитных учреждений		12.145.208	5.979.000
Денежные средства, ограниченные в использовании		(5.098.105)	(35.879.642)
Возврат части уставного капитала KLPE	11	12.495.080	–
Чистые денежные средства при приобретении дочерней организации	4	977.559	(160)
Дивиденды от ассоциированных и совместных предприятий	11	422	–
Приобретение прочих долгосрочных активов		–	(33.000)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(4.778.502)	(76.802.212)

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал	15	33.674.646	82.170.115
Поступление банковских займов		1.826.782	2.289.873
Погашение банковских займов		(4.621.461)	(4.092.739)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		30.879.967	80.367.249
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		19.454.767	662.390
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		49.450	526.705
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	14	28.144.151	26.955.056
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	14	47.648.368	28.144.151

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие значительные неденежные операции были исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств:

В 2016 году Группа признала резерв по обременительному обязательству на нетто сумму 58.470.281 тысяча тенге (2015 год: 5.612.399 тысяч тенге) по проекту ТОО «Karabatan Utility Solutions» на строительство Газовой турбинной электростанции как Прочие операции с Акционером в составе капитала. В 2016 году в счет этого резерва Группа уменьшила балансовую стоимость незавершенного капитального строительства ТОО «Karabatan Utility Solutions» на сумму 27.385.957 тысяч тенге (2015 год: 2.888.251 тысяча тенге). (Примечания 9, 16).

В 2016 году Группа также признала дополнительный резерв по обременительному обязательству на нетто сумму 486.498 тысяч тенге (2015 год: 1.655.760 тысяч тенге) по проекту строительства инфраструктуры СЭЗ Химический парк Тараз и отразила данную операцию в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. В счет этого накопленного резерва Группа также уменьшила балансовую стоимость незавершенного капитального строительства Химпарк Тараз на сумму 2.314.961 тысяча тенге (2015 год: 9.053.802 тысяч тенге). (Примечания 9, 16).

В 2016 году Единственный участник Компании ТОО «Самрук-Казына» увеличил уставный капитал Компании на сумму 4.412.245 тысяч тенге путем передачи имущества в виде Проектно-сметной документации газотурбинной электростанции (Примечание 15).

В течение 2016 года Группа приобрела основные средства и погасила задолженность путем зачета против авансов, уплаченных за долгосрочные активы в 2015 году, на сумму 19.672.924 тысячи тенге.

В 2016 году Группа также приобрела основные средства за счет увеличения кредиторской задолженности на 4.708.188 тысяч тенге, за вычетом НДС.

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



Крылова Т.Н.
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

Аркабаева М.А.
Аркабаева М.А.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Приходится на участника материнской компании						Итого капитал
	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого	Неконтрольные доли участия	
На 1 января 2015 года		113.107.922	4.164.225	(24.238.156)	93.033.991	680.623	93.714.614
Чистый прибыль за год		-	-	8.548.234	8.548.234	44.273	8.592.507
Итого совокупный доход за год		-	-	8.548.234	8.548.234	44.273	8.592.507
Взносы в уставный капитал		82.320.808	-	-	82.320.808	-	82.320.808
Прочие операции с Акционером	16	-	-	(5.612.399)	(5.612.399)	-	(5.612.399)
На 31 декабря 2015 года		195.428.730	4.164.225	(21.302.321)	178.290.634	724.896	179.015.530
Чистая прибыль за год		-	-	7.546.556	7.546.556	54.093	7.600.649
Итого совокупный доход за год		-	-	7.546.556	7.546.556	54.093	7.600.649
Взносы в уставный капитал	15	38.086.891	-	-	38.086.891	-	38.086.891
Прочие операции с Акционером	16	-	-	(58.470.281)	(58.470.281)	-	(58.470.281)
На 31 декабря 2016 года		233.515.621	4.164.225	(72.226.046)	165.453.800	778.989	166.232.789

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

Арбаева М.А.

Учетная политика и примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2016 года****1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

ОХК является товариществом с ограниченной ответственностью, которое было создано в соответствии с решением Совета директоров АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») от 28 ноября 2008 года и было зарегистрировано 22 января 2009 года. Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Динмухамеда Кунаева, 8.

Самрук-Казына является единственным участником Компании. Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Основные направления деятельности Группы, помимо прочего, включают следующее:

- организация и проведение исследований, экспертиз и иных работ, необходимых для реализации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- организация и реализация проектов в области недропользования, необходимых для организации инвестиционных проектов в химической отрасли;
- учреждение новых и (или) приобретение долей участия в существующих юридических лицах для реализации инвестиционных проектов в химической отрасли с возможностью последующего отчуждения долей участия в таких юридических лицах.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ТОО «Объединенная химическая компания» (далее «Компания» или «ОХК») и его дочерних организаций (совместно именуемые «Группа») (*Примечание 2*).

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску Заместителем Председателя Правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером 10 февраля 2017 года. Единственный участник Компании имеет право вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ**Заявление о соответствии**

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «Совет по МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учетной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением случаев, когда указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Группа получила операционный убыток в размере 2.821.922 тысячи тенге (2015 год: 1.884.488 тысяч тенге), а чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности, составили 6.646.698 тысяч тенге (2015 год: 2.902.647 тысяч тенге). Руководство Группы достигло договоренности с Самрук-Казына о предоставлении Группе в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе того, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что Самрук-Казына имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Группе реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе ее обычной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ
БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Пересчет иностранной валюты**

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой Группы. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Все разницы отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

По состоянию на 31 декабря 2016 года валютный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее «КФБ») составлял 333,29 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США по состоянию на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года: 339,47 тенге за 1 доллар США).

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 года. Дочерние организации полностью консолидируются Компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Убытки дочерней организации относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо такой доли.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля над ней учитывается как операция в капитале.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила).
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия.
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале.
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения.
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции.
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка.
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов следующие компании являлись дочерними организациями Группы и были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Компания	Тип деятельности	Регион	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
ТОО «ХИМ-плюс»	Производство треххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Жамбылская область	99,65%	99,34%
ТОО «Полимер Продакшн»	Производство полимерной продукции	Атырауская область	99,78%	99,68%
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Акмолинская область	90,11%	90,11%
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	Управляющая компания СЭЗ «Химический парк Тараз», привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Жамбылская область	100%	100%
ТОО «Центр компетенций Самрук»	Реализация специализированных образовательных программ	Астана	–	99,68%
ТОО «Бутадиен»	Производство бутадиена	Атырауская область	100%	100%
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	Строительство газовой турбинной станции	Атырауская область	100%	100%
ТОО «PVH Development»	Производство нефтехимической продукции	Алматы	100%	100%
ТОО «KLPE»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Вторая фаза (полиэтилен)	Атырауская область	100%	–

В 2016 году Группа произвела взнос денежными средствами в уставный капитал Химплюс в размере 2.600.000 тысяч тенге (в 2015 году: 0 тенге), в связи с чем увеличила свою долю участия в Химплюс на 0,31%.

В 2016 году Группа произвела вклад денежными средствами в уставный капитал Полимер на сумму 4.000.000 тысяч тенге (в 2015 году: 1.406.703 тысячи тенге), в связи с чем увеличила свою долю участия в Полимер на 0,1%.

В 2016 году Группа приобрела 50% доли участия У LG Chem в ТОО «KLPE» (далее – KLPE) в результате увеличила свою долю участия в KLPE до 100% и получила контроль над данной компанией.

В 2016 году Группа ликвидировала ТОО «Центр компетенций Самрук».

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности суждения на отчетную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Налогообложение (продолжение)*

вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемых налоговыми органами проверок на соответствие.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по неиспользованным налоговым убыткам, начисленным обязательствам и налогам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. Более подробная информация представлена в Примечании 8.

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.

Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

*Резерв по обременительному обязательству**АО «УК СЭЗ ХимпаркТараз»*

В соответствии с поручением Президента Республики Казахстан № 426 от 13 ноября 2012 года была создана Специальная Экономическая Зона «Химический парк Тараз» (далее «СЭЗ Химпарк»). Реализацией данного проекта занимается специально созданная компания АО «УК СЭЗ ХимпаркТараз» (далее «Химпарк Тараз»), которая является полностью контролируемой дочерней организацией Группы. Реализация данного проекта осуществляется за счет средств Национального фонда, денежные средства поступают в виде вклада в уставный капитал Группы от Самрук-Казына.

По состоянию на 31 декабря 2014 года, в соответствии с существующей финансово-экономической моделью проекта, общая сумма инвестиций превысила чистую приведенную стоимость проекта при использовании ставки

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ
СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Резерв по обременительному обязательству (продолжение)

доходности на вложенный капитал в размере 13,62%, утвержденной решением Правления Самрук-Казына №47/14 от 24 октября 2014 года. Соответственно, превышение суммы инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью признано Группой как обременительное обязательство на сумму 17.157.980 тысяч тенге в консолидированной финансовой отчетности за 2014 год. Справедливая (продисконтированная) стоимость обременительного обязательства, составившая 16.881.185 тысяч тенге на дату первоначального признания, была отражена как Прочие операции с Акционером в консолидированной финансовой отчетности. В течение 2016 года в связи с ухудшением показателей проекта Группа увеличила сумму чистого резерва по обременительному обязательству на 486.498 тысяч тенге (2015 год: 1.655.760 тысяч тенге) и отразила данную операцию в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. По состоянию на 31 декабря 2016 года, Группа использовала часть данного резерва на сумму 2.314.961 тысяча тенге (2015 год: 9.053.802 тысячи тенге), где данная сумма представляет собой фактические капитальные затраты по данному проекту за 2016 год. Таким образом, на 31 декабря 2016 года, остаток резерва по данному обременительному обязательству составил 3.892.581 тысяча тенге (2015 год: 5.359.070 тысяч тенге) (*Примечания 9, 16*).

ТОО «Karabatan Utility Solutions»

В соответствии с Протоколом заседания Совета по управлению Национальным фондом Республики Казахстан от 29 августа 2014 года под председательством Президента Республики Казахстан было принято решение о выделении средств на строительство объектов инфраструктуры на территории Специальной Экономической Зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк». Как часть развития данной СЭЗ, реализацией проекта «Газовая турбинная электростанция» занимается специально созданная компания ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее «КУС»). Денежные средства для реализации проекта поступают в виде вклада в уставный капитал Группы от Самрук-Казына. По состоянию на 31 декабря 2015 года, в соответствии с существующей финансово-экономической моделью проекта, общая сумма инвестиций превысила чистую приведенную стоимость проекта при использовании средней ставки доходности на вложенный капитал в размере 12,02%, утвержденной решением Инвестиционно-инновационного комитета Самрук-Казына №13/15 от 19 мая 2015. Соответственно, превышение суммы инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью было признано Группой как обременительное обязательство на сумму 5.958.004 тысячи тенге в консолидированной финансовой отчетности за 2015 год. Справедливая (продисконтированная) стоимость обременительного обязательства, составившая 5.612.399 тысяч тенге на дату первоначального признания, была отражена как Прочие операции с Акционером в консолидированной финансовой отчетности. В течение 2016 года в связи с ухудшением показателей проекта Группа увеличила сумму чистого резерва по обременительному обязательству на 58.470.281 тысячу тенге (2015 год: 5.612.399 тысяч тенге) и отразила данную операцию как Прочие операции с Акционером в консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2016 года, Группа использовала часть данного резерва в сумме 27.385.957 тысяч тенге (2015 год: 2.888.251 тысяча тенге), где данная сумма представляет собой фактические капитальные затраты по данному проекту за 2016 год. Таким образом, на 31 декабря 2016 года, остаток резерва по данному обременительному обязательству составил 34.154.078 тысяч тенге (2015 год: 2.724.148 тысяча тенге) (*Примечания 9, 16*).

Договор опциона на покупку доли участия в KLPE

27 декабря 2016 года Компания приобрела у LG Chem 50% долю участия в ТОО «KLPE» за 1 доллар США (эквивалентно 0,332 тысячи тенге) в соответствии с договором опциона от 18 марта 2016 года в дополнение к имевшейся ранее 50%-ной доли участия. В результате данной сделки Компания увеличила свою долю участия в KLPE до 100%.

В соответствии со статьей 4 пункта 4.5.2 Договора опциона половина денежных средств, оставшаяся после урегулирования спора с ТШО (после вычета налогов и других обязательных платежей и удержаний должна быть переведена LG Chem. По состоянию на 31 декабря 2016 года в составе начисленных обязательств отражен резерв по ожидаемому платежу в LG Chem на сумму 1.067.432 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Объединение бизнеса и гудвил

Объединение бизнеса учитывается с использованием методов приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения и неконтрольных долей участия в объекте приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оцениваются по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли и убытке.

Гудвил первоначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, доход от выгодного приобретения признается в составе прибыли и убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования на обесценение гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, начиная с даты приобретения Компанией дочерней организации, гудвил распределяется на каждую из единиц

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

Совместное предприятие- это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместный контроль - это предусмотренное договором совместное разделение контроля над деятельностью, которое имеет место тогда, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

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

Инвестиции Группы в ее ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

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

Консолидированный отчет о прибыли или убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменение ПСД таких объектов инвестиций представляются в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, и соответственно Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)**

отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

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

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает объективные подтверждения обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой инвестиций в ассоциированной организации или совместного предприятия и ее балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчете о прибыли или убытке по статье «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной организации или совместного предприятия».

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

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
 - он удерживается главным образом для целей торговли;
 - его предполагается реализовать в пределах 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода;
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательств по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и прямо относящиеся не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчетный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	22-83
Оборудование	5-25
Транспорт	7-9
Прочее	5-10

При продаже или выбытии активов их балансовая стоимость и накопленный износ удаляются из финансовой отчетности, а любая прибыль или убыток, возникающие в результате их выбытия, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

Нематериальные активы

Первоначально, нематериальные активы, приобретенные по отдельности, признаются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение 7-10 лет.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

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

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, средства в кредитных учреждениях, а также дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе общих и административных расходов.

Непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. 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 финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение годов, завершившихся 31 декабря 2016 и 2015 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые Группа намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыль или убытки по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода или убытка в составе резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные прибыль или убытки переклассифицируются из резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве операционного убытка или обесцениваются, в случае чего совокупный убыток признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и переклассифицируются из резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи.

Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем.

Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если Группа имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения. Группа не приобретала никаких финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа 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) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и на банковских счетах, а также краткосрочные вклады с первоначальным сроком погашения, не превышающим 3 (три) месяца.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

Финансовые обязательства Группы включают кредиторскую задолженность и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прибыли и убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 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 финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Обесценение*Финансовые активы*

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые 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 группа должников испытывают существенные финансовые 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. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Нефинансовые активы

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). 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 группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение (продолжение)***Нефинансовые активы (продолжение)*

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. 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 стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые расходы.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов.

Продажа товаров

Доходы от реализации товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара, и большинство рисков и выгод были переданы покупателю.

Предоставление услуг

Доходы от оказания исследовательских услуг признаются, исходя из стадии завершения работ. Стадия завершенности работ оценивается как процент затраченного рабочего времени к отчетной дате от общего расчетного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, доходы признаются только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Процентный доход

По всем процентным финансовым инструментам, процентный доход признается 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 актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов (продолжение)***Доход от аренды*

Доход от операционной аренды учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав операционных доходов.

Расходы

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством долгосрочного актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с получением заемных средств.

Подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период рассчитываются исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчета данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату.

Отсроченный подоходный налог отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Активы по отсроченному налогу признаются для всех временных разниц, относимых на вычеты в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти относимые на вычет временные разницы.

Балансовая стоимость актива по отсроченному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать часть или весь указанный актив по отсроченному налогу или когда существует неопределенность в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (законодательства о налогообложении), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчетную дату.

Активы и обязательства по отсроченному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

СКЗК, дочерняя организация Группы, заключила договор с Комитетом по инвестициям Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан «На осуществление инвестиций, предусматривающих инвестиционные преференции» № 19-05-12-2008 от 30 декабря 2008 года, впоследствии дополненным 12 июня 2012 года (далее «Инвестиционный договор»). В соответствии с Инвестиционным договором данная дочерняя организация имеет налоговые преференции, а именно, 5-летнее освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на имущество с момента ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Прочие налоги**

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по фиксированной ставке 11% от суммы заработной платы.

Группа также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 171.442 тенге в 2016 году (2015 год: 160.230 тенге) в качестве отчислений в их накопительные пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчет по которым был осуществлен на отчетную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчеты по которым не были завершены на отчетную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Если сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в финансовой отчетности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической вероятной, а сумма обязательства существенной.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя организации группы Самрук-Казына, организации под контролем ключевого руководящего персонала компаний Самрук-Казына, ключевой руководящий персонал Группы и прочие организации, контролируемые Правительством.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о финансовом положении Группы на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2016 году Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, который вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения 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 долгосрочных активов.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки:

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

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляются, 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 прерываются. 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 оценивать характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требует 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 в 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 (IFRS) 19 «Вознаграждение 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) «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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9.

(а) Классификация и оценка

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

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на ее собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

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

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

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Группа принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание активов по отсроченному налогу в отношении нереализованных убытков»

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

27 декабря 2016 года Компания приобрела у LG Chem 50% долю участия в ТОО «KLPE» за 1 доллар США (эквивалентно 0,332 тысячи тенге) в соответствии с договором опциона от 18 марта 2016 года в дополнение к имевшейся ранее 50%-ной доли участия. В результате данной сделки Компания увеличила свою долю участия в KLPE до 100%. ТОО «KLPE» являлось совместным предприятием, созданным для целей реализации второй фазы интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области.

По состоянию на 31 декабря 2016 года справедливая стоимость цены приобретения 50% доли участия в KLPE составила 15.573.605 тысяч тенге. Справедливая стоимость цены приобретения была рассчитана на дату приобретения согласно международным стандартам оценки и в соответствии с определениями, содержащимися в МСФО 3 «Объединение бизнеса».

Приобретенные активы и принятые обязательства

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств KLPE на дату приобретения представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Справедливая стоимость, признанная при приобретении</i>
Основные средства (Примечание 9)	25.881.801
Нематериальные активы	3.004
Прочие долгосрочные активы	3.130.167
Авансы выданные	2.102
Прочие краткосрочные активы	114.337
Денежные средства, ограниченные в использовании	3.254.258
Денежные средства и их эквиваленты	977.559
Итого активы	33.363.228
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	2.216.018
Условные обязательства по выплате LG Chem (Примечание 19)	-
Итого обязательства	2.216.018
Чистые активы	31.147.210
Справедливая стоимость 50%-ной доли участия	15.573.605
Вознаграждение уплаченное	0,332
Доход от выгодного приобретения	(15.573.604,7)
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	977.559
Уплаченная сумма денежных средств	(0,332)
Чистые денежные потоки при приобретении	977.558,7

Компания признала доход от выгодного приобретения в размере 15.573.605 тысяч тенге в отчете о совокупном доходе.

Компания отразила чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией в размере 977.559 тысяч тенге как поступление от инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

В настоящее время ТОО «KLPE» проводит работу по поиску стратегического партнера для привлечения инвестиций в проект. В связи с чем, Компания предполагает, что будущая стоимость продажи доли участия в ТОО «KLPE» партнеру составит 1 (один) доллар США с целью привлечения инвестиций в проект при вхождении стратегического партнера. В результате чего, обязательство перед LG Chem в соответствии с договором опциона от 18 марта 2016 года не возникает.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

5. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Доход от реализации продукции собственного производства	4.941.835	524.734
Доход от реализации покупной серной кислоты	1.116.129	3.127.795
Доход от аренды полувагонов	352.614	362.449
Прочие доходы	—	2.748
	6.410.578	4.017.726

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Себестоимость реализации продукции собственного производства	3.840.122	473.960
Железнодорожный тариф	484.836	393.058
Аренда полувагонов	330.602	577.575
Себестоимость реализации покупной серной кислоты	323.861	1.045.383
Прочее	68.073	35.542
	5.047.494	2.525.518

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Заработная плата и социальные отчисления	1.944.040	1.869.150
Консультационные услуги	480.312	83.995
Налоги, кроме подоходного налога	294.858	261.690
Расходы по аренде	224.915	208.883
Командировочные расходы	196.658	173.953
Расходы по резервам по сомнительным долгам, обесценению авансов выданных и неликвидным ТМЗ	46.976	65.445
Износ и амортизация	92.405	156.283
Расходы на транспортировку	88.022	115.176
Ремонт и обслуживание	37.798	22.886
Расходы на охрану	32.868	24.269
Услуги связи	23.453	19.029
Услуги банка	12.467	18.394
Сырье и материалы	9.130	5.395
Прочие	459.866	313.128
	3.943.768	3.337.676

8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Текущий подоходный налог	199.235	1.457.560
Отсроченный подоходный налог	—	—
	199.235	1.457.560

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

Ниже представлена сверка расхода по корпоративному подоходного налога, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прибыль до налогообложения	7.799.884	10.050.067
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	1.559.977	2.010.013
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	678.490	746.871
Необлагаемая доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий	855.422	(1.729.257)
Прочие невычитаемые расходы	(2.894.654)	429.933
Расходы по подоходному налогу	199.235	1.457.560

На 31 декабря, компоненты активов и обязательств по отсроченному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	Отнесено на отчет о совокупном доходе	2015 год	Отнесено на отчет о совокупном доходе	2014 год
Активы по отсроченному налогу					
Переносимый налоговый убыток	3.382.084	839.170	2.542.914	1.235.118	1.307.796
Начисленные резервы по отпускам и прочие обязательства	62.378	35.242	27.136	6.755	20.381
Резерв по устаревшим ТМЗ	784	(1.252)	2.036	(398)	2.434
Прочие резервы	9.725	(4.753)	14.478	(5.078)	19.556
Основные средства	5.593	3.625	1.968	1.035	933
Налоги	759	699	60	(70)	130
Дебиторская задолженность	24.601	24.601	-	-	-
Прочие обязательства	62.084	62.084	-	-	-
	3.548.008	959.416	2.588.592	1.237.362	1.351.230
Обязательства по отсроченному налогу					
Основные средства	(796.172)	(275.509)	(520.663)	(490.491)	(30.172)
Дебиторская задолженность	(5.417)	(5.417)	-	-	-
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(2.746.419)	(678.490)	(2.067.929)	(746.871)	(1.321.058)
Чистые активы по отсроченному налогу	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2016 года непризнанные чистые активы по отсроченному налогу в размере 2.745.419 тысяч тенге (2015 год: 2.067.929 тысяч тенге) относились, в основном, к переносимому налоговому убытку прошлых лет в размере 16.910.420 тысяч тенге (2015 год: 12.714.570 тысяч тенге). Так как эти убытки могут быть использованы в течение 10 (десяти) лет, возникает налоговый актив по временной разнице. Ввиду неопределенности, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля, здания и соору- жения	Оборудов ание	Транс- порт	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
1 января 2015 года	373.429	113.930	4.495	127.493	25.226.397	25.845.744
Поступления	19.662	2.254	—	51.093	17.173.018	17.246.027
Выбытия	(87.343)	(14.310)	—	(4.610)	(128.032)	(234.295)
Перевод в ТМЗ Внутреннее перемещение	—	—	—	—	(517)	(517)
31 декабря 2015 года	11.728.086	8.529.428	4.495	629.974	21.964.976	42.856.959
Поступления	28.075	4.858.767	6.878	60.178	31.053.876	36.007.774
Поступление при объединении бизнеса (Примечание 4)	—	—	—	12.359	25.869.442	25.881.801
Выбытия	(3.451)	(96.356)	—	(382)	—	(100.189)
Перевод (в)/из ТМЗ Внутреннее перемещение	—	—	—	(6)	294	288
31 декабря 2016 года	11.991.587	18.625.105	14.166	348.234	73.667.541	104.646.633
Накопленный износ						
1 января 2015 года	(38.898)	(43.522)	(2.651)	(44.556)	(4.400.869)	(4.530.496)
Отчисления за год	(123.905)	(126.019)	(510)	(38.803)	—	(289.237)
Использование резерва (Примечание 15)	—	—	—	—	(11.942.053)	(11.942.053)
Выбытия	—	7.831	—	3.196	—	11.027
31 декабря 2015 года	(162.803)	(161.710)	(3.161)	(80.163)	(16.342.922)	(16.750.759)
Отчисления за год	(268.804)	(548.053)	(732)	(66.178)	—	(883.767)
Использование резерва (Примечание 15)	—	—	—	—	(29.700.918)	(29.700.918)
Выбытия	3.451	94.376	—	199	—	98.026
Внутреннее перемещение по износу	(13.083)	8.770	(1.909)	6.222	—	—
31 декабря 2016 года	(441.239)	(606.617)	(5.802)	(139.920)	(46.043.840)	(47.237.418)
Остаточная стоимость						
31 декабря 2015 года	11.565.283	8.367.718	1.334	549.811	5.622.054	26.106.200
31 декабря 2016 года	11.550.348	18.018.488	8.364	208.314	27.623.701	57.409.215

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов незавершенное строительство в основном представлено строительством специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» на сумму 15.769.632 тысячи тенге (2015 год: 9.053.803 тысячи тенге), затратами на строительство газовой турбинной станции на сумму 30.274.208 тысяч тенге (2015 год: 2.888.251 тысяча тенге), а также затратами на строительство второй фазы интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области на сумму 25.833.698 тысяч тенге (2015 год: ноль), которые были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы по справедливой стоимости на дату приобретения Компанией контроля в ТОО «KLPE». В 2015 году в незавершенное строительство включено затраты на реконструкцию завода серной кислоты на сумму 11.724.857 тысяч тенге.

В течение 2016 года Группа запустила третью производственную линию из трёх по производству полимерной продукции, две линии были запущены в 2015 году. По состоянию на 31 декабря 2016 года оборудование серноокислотного завода на сумму 2.346.417 тысяч тенге (2015 год: 1.391.549 тысяч тенге) находится в залоге согласно условиям кредитного договора с Евразийским Банком Развития (Примечание 17).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В 2016 году Группа капитализировала в состав незавершенного капитального строительства процентные расходы в размере 138.959 тысяч тенге (2015 год: 692.329 тысяч тенге). (Примечание 17).

В 2016 году Группа также уменьшила балансовую стоимость незавершенного строительства Химпарк Тараз за счет использования резерва по обременительному обязательству на сумму 2.314.961 тысяча тенге (2015 год: 9.053.802 тысячи тенге) (Примечание 16).

В 2016 году Группа также уменьшила балансовую стоимость незавершенного строительства газовой турбинной станции за счет использования резерва по обременительному обязательству на сумму 27.385.957 тысяч тенге (2015 год: 2.888.251 тысяча тенге) (Примечание 16).

10. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года долгосрочные авансы выданные включали в основном авансы в сумме 27.818.239 тысяч тенге (2015 год: 35.350.619 тысяч тенге), выданные корейской компании «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» по договору проектирования, материально-технического обеспечения и управления строительством газовой турбинной электростанции в Атырауской области в рамках проекта «Строительство объектов инфраструктуры специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк». Срок реализации проекта до 2018 года.

Кроме того, в составе долгосрочных авансов на 31 декабря 2016 года числятся авансы, выданные подрядчикам на строительство объектов инфраструктуры СЭЗ Химический парк Тараз в сумме 2.040.882 тысячи тенге (2015 год: ноль) и авансы, выданные компании ТОО «KAZSMU» на строительные работы по инвестиционным проектам «Производство глифосата (гербицида)», «Производство каустической соды и хлора» и «Производство трёххлористого фосфора» в сумме 1.945.147 тысяч тенге (2015 год: 63.821 тысяча тенге).

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Деятельность ассоциированных компаний и совместных предприятий, страна их местонахождения и доля участия Группы в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
<i>Совместные предприятия</i>				
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Первая фаза (полипропилен)	Казахстан	51%	51%
KAPIC FZCO	Организация нефтехимического производства на базе сырья с месторождений Карачаганак и Кашаган	ОАЭ	50%	50%
ТОО «KLPE»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Вторая фаза (полиэтилен)	Казахстан	–	50%
<i>Ассоциированные компании</i>				
ТОО «ОХК Инжиниринг»	Аудит, разработка технико-экономических обоснований, технических регламентов и стандартов	Казахстан	25%	25%
ТОО «Kazgold Reagents»	Строительство комплекса по производству синильной кислоты и цианида натрия»	Казахстан	–	15%
УК СЭЗ НИИТ	Обеспечение функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в соответствии с Законом о СЭЗ	Казахстан	6,65%	2,5%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
(продолжение)

На 31 декабря инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
<i>Совместные предприятия</i>		
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (ТОО «КПИ»)	33.034.149	35.840.382
КАPIC FZCO	27.440	–
ТОО «KLPE»	–	29.515.714
<i>Ассоциированные компании</i>		
АО УК СЭЗ НИИТ	431.666	162.032
ТОО «Kazgold Reagents»	–	26
ТОО «ОХК Инжиниринг»	–	–
	33.493.255	65.518.154

Изменения в инвестициях в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Сальдо на 1 января	65.518.154	56.721.176
Доля в (убытке) / прибыли	(4.277.106)	8.646.285
Приобретение АО УК СЭЗ «НИИТ»	–	150.693
Дивиденды	(422)	–
Приобретение акций/вклад в уставный капитал ассоциированных компаний и совместных предприятий	321.340	–
Ликвидация ассоциированных компаний и совместных предприятий	(26)	–
Возврат части уставного капитала KLPE	(12.495.080)	–
Выбытие инвестиции в KLPE в связи с приобретением контроля (реклассификация)	(15.573.605)	–
Сальдо на 31 декабря	33.493.255	65.518.154

В 2016 году в связи с уменьшением своего уставного капитала ТОО «KLPE» вернуло денежными средствами на расчетный счет Компании сумму в размере 12.495.080 тысяч тенге (2015 год: ноль).

В декабре 2016 года Группа приобрела у LG Chem 50% долю участия в KLPE, в результате увеличила свою долю участия в KLPE до 100% и реклассифицировала инвестиции в KLPE из совместных в дочерние организации на сумму 15.573.605 тысячи тенге.

В декабре 2014 года Группа приобрела у ТОО «Sat&Company» 25% долю участия в уставном капитале KLPE, стоимость сделки составила 12.112.540 тысяч тенге и была полностью выплачена денежными средствами. Согласно отчету об оценке справедливая стоимость 25% доли участия в KLPE составила 12.407.000 тысяч тенге. Разницу между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью в размере 294.460 тысяч тенге Группа признала в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих неоперационных доходов.

В 2016 году Группа приобрела объявленные простые акции АО УК СЭЗ НИИТ в количестве 293 900 штук на сумму 293.900 тысяч тенге, в результате чего доля Компании в акционерном капитале АО УК СЭЗ НИИТ на 31 декабря 2016 года составила 6,65% (на 31 декабря 2015 года: 2,5%).

В 2016 году Компания произвела взнос в уставный капитал КАPIC FZCO в размере 27.440 тысяч тенге (2015 год: ноль).

В 2016 году Компания ликвидировала ТОО «Kazgold Reagents».

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа приняла на себя обязательства предоставить финансовую поддержку КПИ, в случае необходимости, с целью продолжения деятельности предприятия в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
(продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об ассоциированных компаниях и совместных предприятиях, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности:

	ТОО «КРІ	ТОО «КЛРЕ»	ТОО «ОХК Инжиниринг»	КАРІС FZCO	АО УК СЭЗ НИНТ
<i>В тысячах тенге</i>					
На 31 декабря 2016 года					
Текущие активы	31.661.663	–	13.186	54.880	127.947
Долгосрочные активы	38.147.935	–	11.105	–	6.368.828
Текущие обязательства	(4.943.751)	–	(414.187)	–	(5.557)
Долгосрочные обязательства	(93.006)	–	(3.330)	–	–
Капитал	64.772.841	–	(393.226)	54.880	6.491.218
Балансовая стоимость инвестиций	33.034.149	–	–	27.440	431.666
2016 год					
Доходы	–	–	–	–	–
Себестоимость реализации	–	–	–	–	–
Общие и административные расходы	(805.085)	(325.737)	–	–	(364.710)
Прочие неоперационные доходы/(расходы)	(4.515.610)	(3.200.433)	–	–	6.152
Курсовая разница	(295.728)	258.077	–	–	–
Финансовые доходы	550.055	469.084	–	–	–
Финансовые расходы	(436.049)	–	–	–	–
Убыток до налогообложения	(5.502.417)	(2.799.009)	–	–	(358.558)
Расходы по подоходному налогу	–	(95.049)	–	–	–
Чистый убыток за год	(5.502.417)	(2.894.058)	–	–	(358.558)
Доля Группы в чистом убытке за год	(2.806.233)	(1.447.029)	–	–	(23.844)
<i>В тысячах тенге</i>					
	ТОО «КРІ»	ТОО «КЛРЕ»	ТОО «ОХК Инжиниринг»	КАРІС FZCO	АО УК СЭЗ НИНТ
На 31 декабря 2015 года					
Текущие активы	40.918.884	34.538.135	13.186	24.230	50.868
Долгосрочные активы	34.783.228	27.476.636	11.105	–	6.437.029
Текущие обязательства	(4.862.989)	(2.983.343)	(414.187)	(24.230)	(6.617)
Долгосрочные обязательства	(563.864)	–	(3.330)	–	–
Капитал	70.275.259	59.031.428	(393.226)	–	6.481.280
Балансовая стоимость инвестиций	35.840.382	29.515.714	–	–	162.032

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

11. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
(продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	ТОО «КРІ»	ТОО «КЛРЕ»	ТОО «ОХК Инжиниринг»	КАРІС FZCO	АО УК СЭЗ НИНТ
2015 год					
Доходы	–	–	103.932	–	135.792
Себестоимость реализации	–	–	(100.702)	–	–
Общие и административные расходы	(915.351)	(754.731)	(226.350)	(3.436)	(112.304)
Прочие операционные доходы/(расходы)	(4.413.468)	(499)	(132.113)	–	(349)
Курсовая разница	14.465.239	12.840.679	–	–	–
Финансовые доходы	383.922	6.559	314	–	–
Финансовые расходы	(369.542)	–	–	–	–
Прибыль/(убыток) до налогообложения	9.150.800	12.092.008	(354.919)	(3.436)	23.139
Расходы по подоходному налогу	(1.683.639)	(2.435.183)	–	–	–
Чистая прибыль/(убыток) за год	7.467.161	9.656.825	(354.919)	(3.436)	23.139
Доля Группы в чистой прибыли/(убытке) за год	3.808.252	4.828.413	–	(1.718)	11.338

Группа прекратила признание своей доли убытков в ТОО «ОХК Инжиниринг». Непризнанная доля в убытках ТОО «ОХК Инжиниринг» за 2016 год отсутствует (2015 год: 88.730 тысяч тенге). На 31 декабря 2016 года накопленная непризнанная доля в убытках ТОО «ОХК Инжиниринг» составила 98.307 тысяч тенге (2015 год: 98.307 тысяч тенге).

12. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря 2016 года средства в кредитных учреждениях в размере 2.844.107 тысяч тенге были размещены в банках второго уровня Республики Казахстан (2015 год: 4.149.320 тысяч тенге). В течение 2016 года на средства в кредитных учреждениях начислялось вознаграждение по ставке от 0,4% до 15,0% годовых, которое составило 324.977 тысяч тенге (2015 год: 158.351 тысяча тенге).

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имеет денежные средства на аккредитиве в АО «Казкоммерцбанк» в размере 38.145.747 тысяч тенге, классифицированные как долгосрочные активы (2015 год: 43.162.641 тысяча тенге). Данные денежные средства предназначены для оплаты по контракту, заключенному между ТОО «Karabatan Utility Solutions» и корейской компанией «Doosan Heavy Industries & Construction Co. Ltd» за оборудование и работы по строительству газовой турбинной станции.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имеет денежные средства в АО «Altyn Bank» в размере 3.254.258 тысяч тенге (2015 год: ноль). Данные денежные средства предназначены для урегулирования спора КЛРЕ с ТОО «Тенгизшевройл» в соответствии с условиями договора опциона между Компанией и LG Chem.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имеет денежные средства ограниченные в использовании в банках второго уровня на сумму 20.250 тысяч тенге, классифицированные как текущие активы (2015 год: ноль). Данная сумма является неснижаемым остатком по средствам, размещенным в кредитных учреждениях на срок от 3 месяцев до 1 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	31.995.748	26.192.005
Текущие банковские счета, выраженные в долларах США	13.557.896	798.361
Текущие банковские счета, выраженные в евро	15.455	262.739
Текущие банковские счета, выраженные в росс.рублях	398.733	206
Краткосрочные вклады в тенге	1.680.536	890.840
	47.648.368	28.144.151

Краткосрочные банковские вклады размещены на различные сроки до 3 (трех) месяцев. Вознаграждение по вкладам в 2016 году начислялись по ставкам от 1% до 35% годовых (2015 год: от 1% до 18% годовых). По текущим банковским счетам вознаграждение начислялось по ставке от 0,2% до 10,0% годовых (2015 год: от 0,5% до 14,5% годовых).

В 2016 году вознаграждение по краткосрочным банковским вкладам и текущим счетам составило 1.040.851 тысяча тенге (2015 год: 264.899 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 года, денежные средства не заложены в качестве обеспечения по займам полученным (2015 год: ноль).

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов уставный капитал Компании составил 233.515.621 тысяча тенге и 195.428.730 тысяч тенге, соответственно.

В 2016 году Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Компании в сумме 33.674.646 тысяч тенге денежными средствами (2015 год: 82.170.115 тысяч тенге), а также взнос в виде проектно-сметной документации газовой турбинной электростанции на сумму 4.412.245 тысяч тенге.

Неконтрольные доли участия

Неконтрольные доли участия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	744.549	687.531
ТОО «ХИМ-плюс»	24.878	25.559
ТОО «Полимер Продакшн»	9.562	11.806
	778.989	724.896

16. РЕЗЕРВЫ

Резерв по обременительному обязательству

<i>В тысячах тенге</i>	ХимпаркТараз	КУС	Итого
На 1 января 2015 года	12.480.316	–	12.480.316
Признание обременительного обязательства	2.017.735	5.958.004	7.975.739
Начисление дисконта	(361.975)	(345.605)	(707.580)
Чистый резерв	1.655.760	5.612.399	7.268.159
Использование резерва (Примечание 8)	(9.053.802)	(2.888.251)	(11.942.053)
Амортизация дисконта	276.796	–	276.796
На 31 декабря 2015 года	5.359.070	2.724.148	8.083.218
Признание обременительного обязательства	582.108	62.650.740	63.232.848
Начисление дисконта	(95.610)	(4.180.459)	(4.276.069)
Чистый резерв	486.498	58.470.281	58.956.779
Использование резерва (Примечание 8)	(2.314.961)	(27.385.957)	(29.700.918)
Амортизация дисконта	361.974	345.606	707.580
На 31 декабря 2016 года	3.892.581	34.154.078	38.046.659

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

16. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Резерв по обременительному обязательству - Химпарк Тараз

В течение 2016 года Группа признала дополнительный чистый резерв по обременительному обязательству на сумму 486.498 тысяч тенге (2015 год: 1.655.760 тысяч тенге), в связи с убыточностью проекта строительства СЭЗ Химпарк, реализацией которого занимается Химпарк Тараз, дочерняя организация Компании. Убыточность проекта была определена как превышение инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью при использовании внутренней ставки доходности Самрук-Казына в размере 8,7% (2015 год: 12,82%). Данное обременительное обязательство было признано по его справедливой (приведенной) стоимости на дату признания, которая была определена дисконтированием валовой суммы признанного обязательства по рыночной ставке вознаграждения на период, в течение которого Группа ожидает завершить реализацию проекта.

Дополнительный резерв по обременительному обязательству на нетто сумму 486.498 тысяч тенге (2015 год: 1.655.760 тысяч тенге) была признана в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В течение 2016 года Группа использовала часть резерва по обременительному обязательству путем уменьшения балансовой стоимости незавершенного капитального строительства Химпарк Тараз на сумму 2.314.961 тысяча тенге (2015 год: 9.053.802 тысяча) (Примечание 9).

Резерв по обременительному обязательству - КУС

В течение 2016 года Группа признала дополнительный чистый резерв по обременительному обязательству на сумму 58.470.281 тысяча тенге (2015 год: 5.612.399 тенге), в связи с увеличением объема строительства и убыточностью проекта строительства газовой турбинной станции, реализацией которого занимается ТОО «Karabatan Utility Solutions», дочерняя организация Компании. Убыточность проекта была определена как превышение инвестиций в проект над его чистой приведенной стоимостью при использовании внутренней средней ставки доходности Самрук-Казына в размере 8,7% (2015 год: 12,02%). Данное обременительное обязательство было признано по его справедливой (приведенной) стоимости на дату признания, которая была определена дисконтированием валовой суммы признанного обязательства по рыночной ставке вознаграждения на период, в течение которого Группа ожидает завершить реализацию проекта.

Дополнительный резерв по обременительному обязательству на сумму 58.470.281 тысяча тенге (2015 год: 5.612.399 тысяч тенге) была признана в консолидированном отчете об изменениях в капитале как Прочие операции с Акционером в увеличение накопленного убытка.

В течение 2016 года Группа использовала часть резерва по обременительному обязательству путем уменьшения балансовой стоимости незавершенного капитального строительства азовой турбинной станции на сумму 27.385.957 тысяч тенге (2015 год: 2.888.251 тысяча тенге) (Примечание 9).

Прочие резервы

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа отразила прочие резервы, в основном состоящие из начисленных обязательств по затратам на подключение к комплексным технологическим линиям производственных объектов ТОО «Тенгизшевройл», необходимых для подачи газа к объектам ТОО «KLPE» на сумму 1.119.393 тысячи тенге (2015 год: 403.290 тысяч тенге), а также из начисленного обязательства перед LG Chem согласно договору опциона на сумму 1.067.432 тысячи тенге (2015 год: ноль).

17. ЗАЙМЫ

Банк	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	2016 год	2015 год
АО «Евразийский Банк Развития»	тенге	1 марта 2022 года	10,5%/16%	4.303.828	4.762.723
ДБ АО «Сбербанк России»	евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 6,5%-8,5%	4.789.084	4.609.763
ДБ АО «Сбербанк России»	доллары США, евро, тенге	27 августа 2016 года	9%-13,2% годовых	485.352	1.798.001
ДБ АО «Сбербанк России»	евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 6,5%-8,5%	421.688	1.260.654
ДБ АО «Сбербанк России»	евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 6,5%	1.076.247	1.096.613
ДБ АО «Сбербанк России»	евро	27 августа 2023 года	9%-13,2% годовых		460.424

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

17. ЗАЙМЫ (продолжение)

ДБ АО «Сбербанк России»	евро	27 августа 2023 года	6 месяцев EURIBOR + 6%-9%	—	
				91.444	273.403
Итого займы				11.167.643	14.261.581
Минус: сумма к погашению в течение 12 месяцев				(1.882.036)	(2.877.022)
Долгосрочная часть займов				9.285.607	11.384.559

Займ от АО «Евразийский Банк Развития»

Займ от АО «Евразийский Банк Развития» был получен в рамках реконструкции завода по производству серной кислоты. Займ подлежит погашению в соответствии с установленным графиком через 36 месяцев после получения первого транша, начиная 31 октября 2011 года.

Проценты подлежат погашению через 24 месяца после получения первого транша, то есть с 31 октября 2011 года. 5 мая 2015 года Группа подписала дополнительное соглашение на изменение процентной ставки вознаграждения с 10,5% на 16% годовых на транши, полученные после 2 апреля 2015 года.

В 2016 году Группа начислила процентные расходы по займу в размере 590.822 тысячи тенге (2015 год: 530.285 тысяч тенге), которые были полностью учтены в составе финансовых расходов (2015 год: на финансовые расходы отнесено 155.800 тысяч тенге, капитализировано в состав незавершенного строительства 374.485 тысяч тенге). На 31 декабря 2016 года текущая часть процентов к уплате составила 553.159 тысяч тенге (2015 год: 611.100 тысяч тенге), долгосрочная часть процентов к уплате составила 425.042 тысячи тенге (2015 год: 383.630 тысяч тенге).

В соответствии с условиями договора займа оборудование, приобретаемое за счет кредитных средств, предоставляется в качестве залогового имущества (Примечание 9). На 31 декабря 2016 года дополнительным обеспечением по данному займу также является 100% доля участия Компании в СКЗК.

Займ от ДБ АО «Сбербанк России»

На 31 декабря 2016 года по имеющимся займам ДБ АО «Сбербанк России» ставки вознаграждение установлены EURIBOR (6 месяцев + 4,5%) и составляют примерно 4,5%. На 31 декабря 2016 года проценты к уплате составили 76.489 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 163.152 тысячи тенге).

В 2016 году финансовые расходы составили 623.912 тысяч тенге (2015 год: 449.545 тысяч тенге), из которых сумма в 138.959 тысяч тенге была капитализирована в состав незавершенного строительства (2015 год: 317.844 тысяч тенге) и сумма в 484.953 тысячи тенге была учтена в составе финансовых расходов.

На 31 декабря 2016 года обеспечением по данным займам в евро и долларах США является 100% доля участия Компании в ТОО «ПолимерПродакшн».

В рамках кредитной линии в евро в 2013-2015 годах Группе был выдан займ в размере 1.751.984 евро (эквивалент 617.434 тысячи тенге по курсу по состоянию на 31 декабря 2016 года) на оплату страховой премии экспортного кредитного агентства, что в свою очередь является расходами по финансированию. В связи с этим Группа признала данную сумму вместе с прочими финансовыми расходами в составе краткосрочных активов и амортизировала пропорционально займам, освоенном в последующем. На 31 декабря 2016 года сумма неамортизированных комиссий по займам отсутствует (2015 год: 11.501 тысяча тенге).

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

Финансовые расходы и финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Финансовые расходы		
Проценты по банковским займам (Примечание 17)	(1.075.775)	(287.500)
Расходы по дисконтированию	(754.718)	(276.796)
	(1.830.493)	(564.296)
Финансовые доходы		
Проценты по краткосрочным банковским вкладам и депозитным счетам	1.365.828	454.840
Доходы по дисконтированию	472.934	—
	1.838.762	454.840

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Прочие расходы		
Себестоимость реализации прочих товаров и услуг	(124.530)	—
Убыток от выбытия основных средств	(2.163)	(135.871)
Прочие расходы	(23.149)	(140.754)
	(149.842)	(276.625)
Прочие доходы		
Доход от выгодного приобретения KLPE (<i>Примечание 4</i>)	15.573.605	—
Доход от реализации прочих товаров и услуг	127.637	68.030
Доходы по штрафам, пени, неустойке	116.272	28.923
Доход от безвозмездно полученного имущества	97.028	18.939
Прочие доходы	86.370	54.280
	16.000.912	170.172

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчеты производятся в денежной и неденежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Приобретения		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НК «КазМунайГаз»	153.731	122.934
АО «НК «КТЖ»	92.068	—
АО «НАК «Казатомпром»	58.578	52.001
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	11.041	9.565
АО «Казактелеком»	9.764	8.947
АО «Казпочта»	7.249	4.223
<i>Ассоциированные компании</i>		
ТОО «Казцинк»	601.535	—
ТОО «ОХК Инжиниринг»	—	33.000
	933.966	230.670

Приобретения от связанных сторон в основном относятся к покупкам услуг за разработку технико-экономического обоснования и исследовательских услуг для инвестиционных проектов.

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Продажи		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «НАК «Казатомпром»	3.424.586	2.630.327
АО «Самрук-Энерго»	218.798	—
	3.643.384	2.630.327

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

У Группы были следующие суммы к получению и уплате по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Дебиторская задолженность и прочие активы		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО НАК «Казатомпром»	643.544	–
АО «Самрук-Энерго»	52.976	–
АО «НК «КТЖ»	17.634	–
АО «НК «КазМунайГаз»	4.352	–
АО «Казпочта»	120	31
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	18	–
АО «Казхателеком»	10	–
	718.654	31
Кредиторская задолженность		
<i>Ассоциированные компании и совместные предприятия</i>		
ТОО «Казцинк»	129.531	–
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО НАК «Казатомпром»	5.564	44.644
АО «Казхателеком»	879	895
АО «Казпочта»	421	510
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	89	14
АО «НК «КазМунайГаз»	–	–
	136.484	46.063

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2016 года, ключевой руководящий персонал Группы состоял из 6 человек (2015 год: 5 человек). В 2016 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 112.898 тысяч тенге (2015 год: 138.987 тысяч тенге) и состояла из заработной платы, вознаграждений за 2016 год и краткосрочных вознаграждений и была включена в состав общих и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

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

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

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и консолидированное финансовое положение Группы могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Группа не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет поддержана.

Судебные иски и претензии

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может являться объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на текущее консолидированное финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имела договорные обязательства по приобретению основных средств и строительных услуг в рамках инвестиционных проектов на сумму 124.242.689 тысяч тенге (2015 год: 137.383.481 тысяча тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа предоставила залог в размере 100% доли участия в ТОО «СП СКЗ Казатомпром» с залоговой стоимостью 3.816.615 тысяч тенге в пользу АО «Евразийский Банк Развития» в обеспечение по займам полученным, и 100% долю участия в Полимер с залоговой стоимостью 5.732.409 тысяч тенге в пользу ДБ АО «Сбербанк России» в обеспечение по займам полученным (*Примечание 17*).

Обязательство по передачи акций государству

В 2014 году Правление Компании приняло предварительное решение о передаче 26% простых акций АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» государству в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Инвестиционный договор

В соответствии с Инвестиционным договором по строительству сернокислотного завода Группа обязана выполнять рабочую программу и отчитываться перед государственными органами о ходе выполняемых работ на полугодовой основе. Общая сумма инвестиций, производимых Группой в рамках рабочей программы, составляет 7.021.239 тысяч тенге в течение пяти лет (2008-2013 годы). В соответствии с Инвестиционным договором, Группе предоставлены налоговые преференции, а именно, 5-летнее освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на имущество с момента ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта. Несоблюдение условий Инвестиционного договора в любое время может привести к его отзыву государственными органами. По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа инвестировала сумму в 9.211.306 тысяч тенге (2010 год: 1.330.653 тысячи тенге; 2011 год: 805.360 тысяч тенге; 2012 год: 4.092.729 тысяч тенге; 2013 год: 2.771.615 тысяч тенге; 2014 год: 50.433 тысячи тенге; 2015 год: 160.516 тысяч тенге). Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года Группа полностью соблюдает Инвестиционный договор.

Обязательство по договору опциона на покупку доли участия ТОО «KLPE» (далее «договор опциона»)

Согласно договору опциона между Компанией и LG Chem, в случае если в течении 2 (двух) лет со дня заключения договора опциона, Компания продаст Долю, приобретенную у LG Chem, одному новому участнику в размере не менее 35% в совокупности, половина разницы между реальной ценой продажи Компании такой доли новому участнику, но не свыше половины (50%) Оставшегося Уставного капитала, должна быть возмещена Компанией в пользу LG Chem в течении 30 рабочих дней после получения оплаты по договору купли-продажи Доли между Покупателем и новым участником (*см. также Примечание 4*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы включают банковские займы и кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы и предоставление гарантий для поддержания ее деятельности. У Группы имеются займы и дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, и средства в кредитных учреждениях, краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми обязательствами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Потребность в ликвидных средствах отслеживается на постоянной основе, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Следующая таблица показывает суммы по текущим обязательствам Группы на 31 декабря 2016 и 2015 годов с расшифровкой по срокам погашения на основании контрактных не дисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2016 года						
Займы	–	622.446	1.913.899	6.511.968	3.553.873	12.602.186
Проценты к уплате	–	–	629.648	–	–	629.648
Кредиторская задолженность	2.335	6.255.069	19.625	1.028.918	–	7.305.947
	2.335	6.877.515	2.563.172	7.540.886	3.553.873	20.537.781

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 года						
Займы	–	246.461	2.630.562	5.868.240	6.715.857	15.461.120
Проценты к уплате	–	309.901	464.351	1.535.453	1.216.038	3.525.743
Кредиторская задолженность	–	3.423.348	–	–	–	3.423.348
	–	3.979.710	3.094.913	7.403.693	7.931.895	22.410.211

Кредитный риск

Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, а также займов, выданных связанной стороне, дебиторской задолженности. Подверженность Группы кредитному риску возникает из-за дефолта контрагента, с максимальными потерями равными балансовой стоимости этих инструментов. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности и займов подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что существенного риска потерь нет, так как основными клиентами Группы являются связанные стороны.

Денежные средства и их эквиваленты, и банковские депозиты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Основной валютный риск Группы возникает вследствие того, что большинство процентных займов выражено в иностранной валюте, а поступления денежных средств выражены в тенге. Соответственно, любое существенное снижение стоимости тенге может оказать существенное отрицательное влияние на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

В следующей таблице представлены валюты, в которых Группа имеет значительные позиции на 31 декабря 2016 года (2015 год: ноль) по неторговым денежным активам и обязательствам, а также прогнозируемым денежным потокам. Проведенный анализ состоит в расчете влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к тенге на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал не отличается от влияния на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе или капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

Валюта	Изменение в валютном курсе, в % 2016 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2016 год	Изменение в валютном курсе, в % 2015 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2015 год
Евро	15%	(1.023.704)	60,00%	(5.352.496)
Евро	-15%	1.023.704	-20,00%	1.784.165
Доллар США	13%	7.373.402	60,00%	25.372.919
Доллар США	-13%	(7.373.402)	-20,00%	(8.457.640)
Российский рубль	23%	91.703	40,00%	(2.418)
Российский рубль	-19%	(75.754)	-29,00%	1.753

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа не имела значительных остатков, выраженных в иностранной валюте.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

Группа управляет процентным риском используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении соответствующей части кредитов и займов. При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Группы:

Валюта	Изменение процентных ставок, в % 2016 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2016 год	Изменение процентных ставок, в % 2015 год	Влияние на прибыль до налогообложения 2015 год
Евро	0,12%	8.057	0,25%	23.747
Евро	-0,08%	(5.371)	-0,25%	(23.747)

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера таких инструментов.

Справедливая стоимость задолженности по банковским займам примерно равна балансовой стоимости вследствие того, что процентная ставка приблизительно равна рыночной ставке.

23. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В феврале 2017 года Компания получила в доверительное управление по акту приема-передачи 49% долю участия в ТОО «КРІ» согласно договора доверительного управления имуществом от ТОО «Фирма АЛМЭКС Плюс», в результате чего, Компания приобрела контроль над ТОО «КРІ».

28 января 2017 года Самрук-Казына увеличил уставный капитал Компании на 3.000.000 тысяч тенге, установив его в размере 236.515.621 тысяча тенге. 30 января 2017 года Самрук-Казына внес денежные средства в размере 3.000.000 тысяч тенге в счет оплаты уставного капитала Компании.

30 января 2017 года Компания на общем собрании участников ТОО «Химплюс» увеличила уставный капитал Химплюс на 3.000.000 тысяч тенге, в результате чего доля Компании в уставном капитале Химплюс увеличилась на 0,12% и составила 99,77%.