



**АО «Северо-Западная
Трубопроводная Компания
«МунайТас»**

**Финансовая отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2016 г.**

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Отчет об изменениях в капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7
Примечания к финансовой отчетности	8-38

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Северо-Западная Трубопроводная Компания «МунайТас» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была утверждена руководством 27 января 2017 г.

Подписано от имени руководства Компании:


Шаяхметов Б. Ш.
Генеральный директор

27 января 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


Кошкарлова А.А.
Главный бухгалтер

27 января 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров АО «Северо-Западная Трубопроводная Компания «МунайТас»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Северо-Западная Трубопроводная Компания «МунайТас» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, принятыми в Республике Казахстан. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

Страница 2

Мнение

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

PricewaterhouseCoopers LLP

27 января 2017
Алматы, Казахстан

Утверждено:



Дана Инкарбекова
Управляющий директор
ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
(Генеральная государственная лицензия
Министерства Финансов Республики Казахстан
№0000005 от 21 октября 1999 года)

Подписано:



Бауржан Бурханов
Аудитор-исполнитель
(Квалификационное свидетельство
аудитора Республики Казахстан
№0000586 от 30 октября 2006 года)

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	6	26,126,977	25,156,904
Нематериальные активы		28,067	26,980
Прочие внеоборотные активы	7	246,815	277,293
Итого долгосрочные активы		26,401,859	25,461,177
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	7	42,468	42,409
Торговая дебиторская задолженность		9,948	28,955
Предоплата по текущему подоходному налогу		239,804	-
Краткосрочные финансовые инвестиции	9	-	7,447,152
Прочие краткосрочные активы		35,152	103,395
Денежные средства и их эквиваленты	8	11,061,689	1,033,542
Итого краткосрочные активы		11,389,061	8,655,453
ИТОГО АКТИВЫ		37,790,920	34,116,630
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	10	48,600	48,600
Нераспределенная прибыль		20,866,342	18,685,021
Резерв по переоценке	11	9,924,780	8,556,588
Итого капитал		30,839,722	27,290,209
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Резерв на ликвидацию магистрального трубопровода	13	1,001,634	1,092,018
Отложенные налоговые обязательства	19	4,564,293	4,479,853
Итого долгосрочные обязательства		5,565,927	5,571,871
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Корпоративный подоходный налог к уплате		-	70,716
Налог на добавленную стоимость к уплате		142,366	154,975
Торговая кредиторская задолженность		197,022	139,745
Авансы полученные	14	855,920	760,924
Прочие краткосрочные обязательства		189,963	128,190
Итого краткосрочные обязательства		1,385,271	1,254,550
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37,790,920	34,116,630

Подписано от имени руководства Компании:


Шаяхметов Б.Ш.
Генеральный директор

27 января 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


Кошкарова А.А.
Главный бухгалтер

27 января 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 8-38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	2016 г.	2015 г.
ДОХОДЫ	15	10,896,411	8,680,832
СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ	16	<u>(4,879,312)</u>	<u>(4,477,040)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		6,017,099	4,203,792
Общие и административные расходы	17	(869,194)	(795,504)
Доход от переоценки основных средств	6	193,576	-
Расход от переоценки основных средств	6	(54,413)	-
Расходы от обесценения активов	6	(292,792)	-
Прочий доход, нетто		<u>9,303</u>	<u>1,212</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		5,003,579	3,409,500
Финансовые расходы	13	(84,849)	(78,012)
Финансовые доходы	18	899,679	159,539
(Расход)/доход от курсовой разницы, нетто		<u>(23,143)</u>	<u>3,227,539</u>
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		5,795,266	6,718,566
Расходы по подоходному налогу	19	<u>(1,213,960)</u>	<u>(1,353,685)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		<u>4,581,306</u>	<u>5,364,881</u>
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Чистая прибыль от переоценки основных средств	6	2,180,027	-
Чистая прибыль от изменения в учетных оценках резерва по ликвидации	13	175,233	136,601
Расходы по подоходному налогу	19	<u>(471,053)</u>	<u>(27,320)</u>
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД ЗА ВЫЧЕТОМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ		<u>1,884,207</u>	<u>109,281</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		<u>6,465,513</u>	<u>5,474,162</u>

Подписано от имени руководства Компании:


Шаяхметов Б.Ш.
Генеральный директор

27 января 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


Кошкарова А.А.
Главный бухгалтер

27 января 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 8-38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

(в тысячах Казахстанских тенге)

	Акционерный капитал	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2015 г.	48,600	8,887,840	16,281,607	25,218,047
Прибыль за год	-	-	5,364,881	5,364,881
Прочий совокупный доход за год	-	109,281	-	109,281
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	-	(440,533)	440,533	-
Дивиденды акционерам	-	-	(3,402,000)	(3,402,000)
Сальдо на 31 декабря 2015г.	48,600	8,556,588	18,685,021	27,290,209
Прибыль за год	-	-	4,581,306	4,581,306
Прочий совокупный доход за год	-	1,884,207	-	1,884,207
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	-	(516,015)	516,015	-
Дивиденды акционерам	-	-	(2,916,000)	(2,916,000)
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	48,600	9,924,780	20,866,342	30,839,722

Подписано от имени руководства Компании:


Шаяхметов Б.Ш.
Генеральный директор

27 января 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан




Кошкарова А.А.
Главный бухгалтер

27 января 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

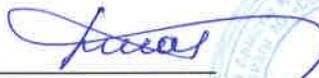
Прилагаемые примечания на стр. 8-38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Казахских тенге)

	Примечания	2016 г.	2015 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль за период до налогообложения		5,795,266	6,718,566
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	16, 17	2,038,916	2,054,370
Доход от переоценки основных средств		(193,576)	-
Расход от переоценки основных средств		54,413	-
Убытки от обесценения		292,792	-
Резерв по материально-товарным запасам		22,446	-
Финансовые доходы		(899,679)	(159,539)
Финансовые расходы		84,849	78,012
Расход / (доход) от курсовой разницы, нетто		23,143	(3,188,649)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		7,218,570	5,502,760
Изменение торговой дебиторской задолженности		19,007	(25,020)
Изменение товарно-материальных запасов		(22,505)	(33,391)
Изменение прочих краткосрочных активов		68,243	(34,669)
Изменение НДС к уплате		(12,609)	(74,632)
Изменение торговой кредиторской задолженности		57,277	(12,395)
Изменение авансов полученных		94,996	(31,225)
Изменение прочих краткосрочных обязательств		61,773	(23,429)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		7,484,752	5,267,999
Уплаченный подоходный налог		(1,772,214)	(1,642,549)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		5,712,538	3,625,450
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретения основных средств и нематериальных активов		(983,681)	(337,450)
Размещение краткосрочных банковских депозитов		(6,196,542)	(11,858,871)
Изъятие краткосрочных банковских депозитов		13,750,668	9,479,297
Вознаграждения по депозитам		767,150	111,180
Прочие		(105,986)	-
Чистые денежные средства, полученные / (использованные) от инвестиционной деятельности		7,231,609	(2,605,844)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выплаченные дивиденды	12	(2,916,000)	(3,402,000)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(2,916,000)	(3,402,000)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и денежные эквиваленты		-	-
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		10,028,147	(2,382,394)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года		1,033,542	3,415,936
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	8	11,061,689	1,033,542

Подписано от имени руководства Компании:


Шаяхметов Б.Ш.
Генеральный директор

27 января 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


Кошкарлова А.А.
Главный бухгалтер

27 января 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 8-38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «Северо-западная трубопроводная компания «МунайТас» (далее – «Компания») образовано 11 декабря 2001 г. в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания является совместным предприятием между АО «КазТрансОйл» (далее - «КазТрансОйл»), дочерней компанией АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее - «КазМунайГаз») и «СНПС Эксплорэйшн энд Девелопмент Компани Лтд.» (далее - «СНПС Э&Д»), дочерней компанией «СНПС», владеющими 51% и 49% долями в акционерном капитале, соответственно. Компания на равной основе совместно контролируется КазТрансОйл и «СНПС Э&Д» в соответствии с учредительными документами. Конечной компанией, контролирующей КазТрансОйл, является АО «ФНБ Самрук-Казына», принадлежащий правительству Республики Казахстан, а конечной контролирующей компанией «СНПС Э&Д» является государственная компания Китайской Народной Республики «СНПС».

Компания образована для строительства и эксплуатации нефтепровода Кенкияк (Актюбинская область) – Атырау (Атырауская область), расположенного в Западном Казахстане. Компания ввела в эксплуатацию трубопровод 18 июня 2004 г. Компания рассматривается как монополист и, соответственно, является объектом регулирования Комитетом по Регулированию Естественных Монополий Республики Казахстан (далее - «Комитет»). Комитет утверждает тарифные ставки, основанные на возмещении капитала по используемым активам.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул.Сатпаева,29Д.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов и переоценки основных средств. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке данной финансовой отчетности, представлены в Примечании 4. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (см. новые и пересмотренные стандарты, принятые Компанией, в Примечании 3).

Использование оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и предположения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Важные учетные оценки и профессиональные суждения представлены в Примечании 5.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления Компании, которая отражает экономическую суть ее операций, является Казахстанский тенге (далее - «тенге»). Все суммы в данной финансовой отчетности представлены в тысячах тенге, если не указано иначе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

**3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Компании с 1 января 2016 г., но не оказали существенного влияния на Компанию:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» – Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно. В настоящее время Компания проводит оценку того, как стандарты ниже повлияют на финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

- **3 ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства, за исключением незавершенного строительства, после признания в качестве актива отражаются по стоимости переоценки за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение, если такой имеется.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва по переоценке основных средств в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль при списании или выбытии актива либо по мере использования данного актива Компанией; в последнем случае сумма списания прироста стоимости от переоценки актива рассчитывается как разница между суммой амортизации, рассчитанной исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки, и суммой амортизации, рассчитанной исходя из его первоначальной стоимости.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Компанией, и стоимость актива будет достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и помещения	5-50
Нефтяной трубопровод	15-30
Машины и оборудования	3-30
Прочее	2-12

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии.

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения и амортизируются по прямолинейному методу в течение их оценочных сроков полезной службы в шесть лет. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Финансовые активы и обязательства

(i) Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

Финансовые активы Компании представлены категорией «займы и дебиторская задолженность» и включают денежные средства с ограничением по снятию, дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую финансовую дебиторскую задолженность и денежные средства, и их эквиваленты (Примечание 8).

(ii) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Компании представлены категорией «прочие финансовые обязательства» и включают, кредиторскую задолженность по основной деятельности.

(iii) Первоначальное признание финансовых инструментов

Торговые инвестиции, производные и прочие финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом понесенных затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочной моделью, в которой в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда организация становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Финансовые инструменты, относящиеся к категории «дебиторская задолженность» и к категории «прочие финансовые обязательства», в последующем учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(iv) Прекращение признания финансового актива

Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Налог на добавленную стоимость

Возникающий при реализации налог на добавленную стоимость (далее - «НДС») подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления бухгалтерского баланса, признаны в бухгалтерском балансе на нетто основе.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Авансы полученные отражаются по фактическим суммам, полученным от третьих сторон.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, погашение которых, вероятно, потребует, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подходный налог

В финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учете в одном или разных периодах в составе прочего совокупного дохода, или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из налоговых органов в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Прочие налоги, помимо подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Налогооблагаемые прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до сдачи соответствующих налоговых деклараций. Отсроченный подходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Активы по отсроченному подходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятно возникновение дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу на конец отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитаны в тенге по официальному рыночному курсу, установленному АО «Казахстанская Фондовая Биржа» («KASE») на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу Национального Банка на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются на счете прибылей и убытков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2016 г. официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 333.29 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2015 г.: 339.47 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и привилегированные акции, не подлежащие обязательному погашению, и дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как собственные средства. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к эмиссии новых акций, отражаются в составе собственных средств как уменьшение выручки (без учета налога). Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственных средств как премия по акции в капитале.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Признание дохода

Доход признается при наличии вероятности притока будущих экономических выгод, связанных с операцией, и вероятности обоснованной оценки суммы таких выгод. Доход от услуг по транспортировке нефти признается при поставке нефти через нефтепроводы. Доход отражается за вычетом НДС и оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Доход определяется исходя из тарифов за услуги по перекачке нефти по нефтепроводам на внутреннем рынке, утвержденных Комитетом, и тарифов на экспорт, утвержденных акционерами Компании.

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и прочие льготы начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги оказываются работниками Компании.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Компания удерживает пенсионные вклады из заработной платы и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. После перечисления пенсионных вкладов Компания не имеет дальнейших пенсионных обязательств. При выходе работников на пенсию, все пенсионные выплаты производятся непосредственно пенсионным фондом.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Технологическая нефть для заполнения трубопровода

В целях осуществления непрерывного технологического процесса перекачки нефти и согласно техническому соглашению о порядке приема, транспортировки и сдачи нефти к договору на предоставление услуг по транспортировке нефти, магистральный нефтепровод «Кенкиак-Атырау» заполнен нефтью Потребителей услуг Компании. Вся технологическая нефть, сданная Потребителями услуг, находится на ответственном хранении у Компании и в случае вывода трубопровода из эксплуатации или при прекращении договорных отношении Компания обязана вернуть ее собственникам.

Компания не отражает в бухгалтерском учете актив или обязательство по данной заполненной нефти на отчетную дату.

Положительный или отрицательный дебаланс

Согласно Предварительному национальному стандарту Республики Казахстан «Магистральные нефтепроводы. Инструкция по учету нефти» ПСТ РК 43-2015, Компания на ежемесячной основе проводит инвентаризацию нефти по массе в нефтепроводе. Масса нефти, находящегося в линейной части нефтепровода определяется путем произведения объема нефти в трубопроводе на значения средней плотности, с применением коэффициентов температуры и давления (далее «данные по инвентаризации»). Расчет проводится для отдельных участков технологического нефтепровода; полученные результаты суммируются и округляются до целого значения.

Так же на ежемесячной основе Компания производит расчеты по объемам транспортировки за текущий месяц с грузоотправителями (далее «расчетные данные»). Данный расчет содержит информацию в метрических тоннах об остатке нефти на начало месяца, количестве приема и сдачи нефти, потерях и остатке нефти на конец месяца.

Разница между расчетными данными за месяц и данными по инвентаризации образует положительный или отрицательный дебаланс нефти.

Компания не признает положительный дебаланс в финансовой отчетности. Отрицательный дебаланс должен учитываться в соответствии с МСФО 37 «Резервы, Условные обязательства и Условные активы».

Связанные стороны

Связанные стороны включают акционеров Компании, основной руководящий персонал, а также предприятия, в которых акционеры или основной руководящий персонал Компании имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

5. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Руководство использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики.

Суждения, которые имеют существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут вызвать существенную корректировку балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают следующее:

5 КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сроки полезной службы основных средств

Оценка сроков полезной службы основных средств является вопросом суждения, основанного на опыте отражения схожих активов. Будущие экономические выгоды, присущие активам, потребляются в основном посредством использования. Однако прочие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ, часто приводят к сокращению экономических выгод, присущих активам. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы в соответствии с существующим техническим состоянием активов и ожидаемым периодом, в течение которого активы предположительно будут приносить такие выгоды Компании. Принимаются во внимание следующие основные факторы: (а) предполагаемое использование активов; (б) предполагаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы эксплуатации; и (в) техническое или коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

Переоценка основных средств

Принадлежащие Компании основные средства отражены по справедливой стоимости на основании отчетов, подготовленных независимой оценочной компанией, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки собственности аналогичного типа и на схожей территории, «Kazakhstan Business Service Company» по состоянию на 31 июля 2016 года. Определение справедливой стоимости проведено в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, Стандартами оценки Международного комитета по стандартам оценки.

Вследствие специфики основных средств их справедливая стоимость оценена на основании различных методов оценки, которые наиболее подходят в каждом конкретном случае.

Таким образом были выбраны следующие методы для определения справедливой стоимости:

- Земельные участки – методом остаточной стоимости замещения;
- Здания и сооружения – методом амортизируемых затрат замещения;
- Специализированное имущество (имущество, для которого активный рынок не существует или ограничен) – методом амортизируемых затрат замещения;
- Активы, имеющие вторичный рынок (транспортные средства) – методом сравнения продаж.

Полученная сумма справедливой стоимости всех переоцененных основных средств согласована с потенциальной прибыльностью Компании, учитывая её производственный потенциал.

Уровни справедливой стоимости определены следующим образом:

- Котируемые (нескорректированные) цены идентичных активов на активных рынках (Уровень 1);
- Данные, отличные от котировок, включенных в уровень 1, с наблюдаемых рынков по активам как напрямую (то есть цены), так и косвенно (то есть производные от цен) (Уровень 2);
- Данные по активам с ненаблюдаемых рынков (то есть ненаблюдаемые данные) (Уровень 3).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

**5 КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ
НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Ниже представлен анализ нефинансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости, в соответствии с иерархией оценки по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 года:

В тысячах казахстанских тенге

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Земля	-	-	679,537	679,537
Нефтепровод	-	-	18,998,580	18,998,580
Здания и сооружения	-	-	2,880,933	2,880,933
Машины и оборудование	-	19,892	2,875,405	2,895,297
Прочее	-	66,172	82,497	148,669
Незавершенное строительство	-	-	523,961	523,961
Итого	-	86,064	26,040,913	26,126,977

Справедливая стоимость активов была определена следующим образом:

Справедливая стоимость 2 уровня данных активов, для которых существует активный рынок, была определена с использованием рыночного подхода на основе сопоставимых рыночных сделок, скорректированных соответствующим образом в отношении различий.

Справедливая стоимость 3 уровня данных активов, для которых на местном рынке наблюдалось ограниченное количество аналогичных продаж, была определена с использованием затратного подхода на основе остаточной стоимости замещения или воспроизводства. Амортизированная стоимость замещения или воспроизводства была рассчитана с помощью следующих методов:

(i) Метод укрупненных обобщенных показателей стоимости замещения/воспроизводства. Согласно данному методу, стоимость замещения/воспроизводства рассчитывается как физический параметр (длина, площадь, объем), умноженный на стоимость замещения/воспроизводства за единицу, которая определяется на основе данных справочника «КО-Инвест», соответствующим образом скорректированной в отношении различий.

(ii) Метод прямого пересчета. Согласно данному методу, стоимость замещения/воспроизводства рассчитывается на основе цены производителя плюс транспортные расходы, расходы на проектирование, установку и все прочие необходимые расходы.

(iii) Индексация первоначальной стоимости. Данный метод применялся в тех случаях, когда отсутствовала достоверная информация для использования метода укрупненных обобщенных показателей стоимости замещения/воспроизводства и метода прямого пересчета. Первоначальная стоимость была скорректирована по уровню текущих цен с использованием ставок инфляции, действующих в течение периода с даты приобретения активов до даты оценки, опубликованной Агентством статистики Республики Казахстан.

При расчете справедливой стоимости активов, оцениваемых с использованием затратного подхода, оценщик оценил их возмещаемость на основе метода дисконтированных денежных потоков. Для этих целей все активы Компании были объединены в одну единицу, генерирующую денежные потоки, для которой проводился анализ будущих денежных потоков, чтобы определить ценность от использования данных активов. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтировались по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражала рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие Компании на дату переоценки.

5 КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сопоставив результаты затратного метода и стоимость дисконтированного денежного потока, рассчитанную в рамках доходного метода, руководство пришло к выводу, что основные средства Компании не подлежат дополнительному внешнему обесценению, и затратный метод будет использован для оценки.

В течение 2016 и 2015 годов отсутствовали внутренние переводы из уровней / в уровни 1 и 2.

Резервы

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв на ликвидацию трубопровода на основе понимания руководством различных требований законодательства и внутренних технических оценок. Резерв создается на основе чистой текущей стоимости ликвидации активов, выводимых из эксплуатации на отчетную дату. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от сумм резервов. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оцененных сроках ликвидации трубопровода и дисконтных ставках могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут погашены в тот момент, когда в будущем произойдет или не произойдет одно или несколько событий. Оценка таких условных обязательств включает существенную долю суждений в отношении результатов будущих событий.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. Суждение применяется для определения, являются ли цены операций рыночными или нерыночными в условиях отсутствия активного рынка таких операций. Суждение основано на ценах по подобным видам операций с несвязанными сторонами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств по переоцененной стоимости:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Здания и сооружения	Нефтепровод	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
На 1 января 2015 г.	3,000,800	23,792,951	2,562,120	459,098	-	29,814,969
Поступления	34,181	-	269,459	26,742	31,504	361,886
Выбытия	-	(286)	(11,229)	(2,819)	-	(14,334)
Переводы	-	-	-	9,004	(9,004)	-
На 31 декабря 2015 г.	3,034,981	23,792,665	2,820,350	492,025	22,500	30,162,521
Поступления	-	-	170,008	14,962	794,253	979,223
Выбытия	-	-	-	(1,663)	-	(1,663)
Переоценка первоначальной стоимости	226,272	302,029	1,202,735	448,991	-	2,180,027
Списание накопленного износа при переоценке через первоначальную стоимость	(305,997)	(4,747,285)	(1,063,829)	(95,879)	-	(6,212,990)
Восстановление убытков от обесценения, чистые	13,567	-	136,267	(10,671)	-	139,163
На 31 декабря 2016 г.	2,968,823	19,347,409	3,265,531	847,765	816,753	27,246,281
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2015 г.	(144,088)	(2,241,776)	(529,646)	(53,050)	-	(2,968,560)
Начисления за год	(103,394)	(1,582,431)	(336,139)	(29,141)	-	(2,051,105)
Выбытия	-	-	11,229	2,819	-	14,048
На 31 декабря 2015 г.	(247,482)	(3,824,207)	(854,556)	(79,372)	-	(5,005,617)
Начисления за год	(146,405)	(1,271,907)	(579,507)	(37,729)	-	(2,035,548)
Износ по выбытиям	-	-	-	1,663	-	1,663
Списание накопленного износа при переоценке	305,997	4,747,285	1,063,829	95,879	-	6,212,990
Убытки от обесценения	-	-	-	-	(292,792)	(292,792)
На 31 декабря 2016 г.	(87,890)	(348,829)	(370,234)	(19,559)	(292,792)	(1,119,304)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2015 г.	2,787,499	19,968,458	1,965,794	412,653	22,500	25,156,904
На 31 декабря 2016 г.	2,880,933	18,998,580	2,895,297	828,206	523,961	26,126,977

Расходы по износу отнесены на следующие статьи:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Себестоимость услуг	2,013,079	2,030,993
Общие и административные расходы	22,469	20,112
Итого	2,035,548	2,051,105

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Согласно инвестиционным планам Компании ведется разработка проекта «Вторая очередь второго этапа строительства нефтепровода Казахстан-Китай» по увеличению пропускной способности нефтепровода.

Заказчиком проекта разработки документации являлась компания ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее «ККТ»); в рамках данного проекта велась разработка проектно-изыскательных работ по увеличению объемов транспортировки нефти на участках нефтепроводов Кенкияк-Атырау, принадлежащий Компании и Кенкияк-Кумколь, принадлежащий ККТ.

В течение 2016 года между Компанией и ККТ была достигнута договоренность, что Компания приобретет у ККТ часть проектной документации, относящейся к участку нефтепровода Кенкияк-Атырау. Во втором квартале 2016 года ККТ передала Компании данную документацию на сумму 519,162 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Руководство Компании оценило возмещаемую стоимость данной проектной документации, и пришло к выводу, что в связи с необходимостью обновления части проектной документации, а также в связи с изменениями в планах Компании в отношении реализации данного проекта, стоимость данного актива должна быть снижена на 292,792 тысячи тенге.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств проводилась на 31 июля 2016 года. Прирост от переоценки был определен в размере 2,319,190 тысяч тенге, доход в размере 2,180,027 тысяч тенге был признан через прочий совокупный доход, доход в размере 193,576 тысяч тенге был признан в отчете о прибыли или убытке, как восстановление ранее признанных убытков и расход от обесценения в размере 54,413 тысячи тенге был признан в отчете о прибыли или убытке (Примечание 5).

Ниже представлена подлежащая отражению балансовая стоимость, если бы активы Компании были отражены по методу исторической стоимости:

	Здания и сооружения	Нефтепровод	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Стоимость						
На 31 декабря 2016 г.	<u>2,487,483</u>	<u>22,858,369</u>	<u>5,454,432</u>	<u>341,248</u>	<u>816,753</u>	<u>31,958,285</u>
Накопленный износ и обесценение						
На 31 декабря 2016 г.	<u>(1,134,759)</u>	<u>(12,372,708)</u>	<u>(3,943,701)</u>	<u>(239,691)</u>	<u>(292,792)</u>	<u>(17,983,651)</u>
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2016 г.	<u>1,352,724</u>	<u>10,485,661</u>	<u>1,510,731</u>	<u>101,557</u>	<u>523,961</u>	<u>13,974,634</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. Компания не имела ограничений по использованию основных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**
7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Текущая часть:		
Запасные части	32,000	31,052
Материалы	10,297	10,933
Топливо	171	424
Итого	42,468	42,409
Долгосрочная часть:		
Запасные части	246,815	277,293

Долгосрочную часть товарно-материальных запасов представляют запасные части, предназначенные для ремонта нефтепровода в последующие периоды.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских депозитах со сроком менее трех месяцев, в тенге	10,400,000	-
Денежные средства на банковских счетах, в тенге	660,416	1,032,473
Специальный банковский депозит, в тенге	1,109	573
Денежные средства в кассе, в тенге	164	496
Итого	11,061,689	1,033,542

Денежные средства на депозитах имеют срок размещения менее трех месяцев, на дату открытия.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. денежные средства и их эквиваленты выражены в казахстанских тенге.

Денежные средства на специальном банковском счете представляют собой сумму, которая в соответствии с законодательством Республики Казахстан подлежит размещению на специальном банковском счете для получения разрешения на работу иностранного персонала Компании в Республике Казахстан. Депозит будет доступен, когда Компания прекратит использовать иностранный персонал в Республике Казахстан.

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	7,447,152
	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Доллары США	-	6,947,152
Казахстанский тенге	-	500,000
Итого	-	7,447,152

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания имела краткосрочные депозиты, размещенные в АО «Народный Банк Казахстана» в размере 11,756 тысяч долларов США, с процентной ставкой от 1.2% до 1.5% годовых и сроком более трех месяцев и менее одного года и депозит в тенге в размере 500,000 тысяч тенге с процентной ставкой 8%.

Также, по состоянию на 31 декабря 2015 г. Компания имела краткосрочные депозиты, размещенные в АО «Казинвестбанк» в размере 8,708 тысяч долларов США, с процентной ставкой от 2.2% до 2.5% годовых и сроком более трех месяцев и менее одного года.

10. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2016 г. общее зарегистрированное количество простых акций составляет 243 тысячи акций с номинальной стоимостью в 200 тенге каждая акция (2015 г.: 243 тысячи акций). Все выпущенные в обращение простые акции полностью оплачены. Каждая простая акция наделена одним голосом.

Ниже представлен состав акционеров Компании на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	Доля владения	Сумма	Доля владения	Сумма
КазТрансОйл	51%	24,786	51%	24,786
СНПС Э&Д	49%	23,814	49%	23,814
Итого	100%	48,600	100%	48,600

11. РЕЗЕРВ ПО ПЕРЕОЦЕНКЕ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
На начало года	8,556,588	8,887,840
Переоценка основных средств	2,180,027	-
Изменения в учетных оценках резерва по ликвидации	175,233	136,601
Отложенные налоговые обязательства по переоценке и по изменению в учетных оценках резерва по ликвидации	(471,053)	(27,320)
Реализованный резерв по переоценке за вычетом налога	(516,015)	(440,533)
На конец года	9,924,780	8,556,588

12. ДИВИДЕНДЫ

28 апреля 2016 года Компания объявила выплату дивидендов в сумме 2,916,000 тысяч тенге и погасила их в полном объеме 2 июня 2016 года.

22 апреля 2015 г. Компания объявила дивиденды в размере 3,402,000 тысячи тенге, которые были выплачены 10 июня 2015 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

13. РЕЗЕРВ НА ЛИКВИДАЦИЮ МАГИСТРАЛЬНОГО ТРУБОПРОВОДА

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
На 1 января	1,092,018	1,150,607
Изменение в учетных оценках	(175,233)	(136,601)
Расходы по приросту	<u>84,849</u>	<u>78,012</u>
На 31 декабря	<u>1,001,634</u>	<u>1,092,018</u>

В соответствии с Законом РК «О магистральном трубопроводе» № 21-V от 22 июня 2012 г. Компания несет юридическое обязательство по демонтажу и ликвидации трубопровода и восстановлению, рекультивации земель. По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2016 г. Компания наилучшим образом оценила обязательство по ликвидации магистрального трубопровода и признала обязательства в составе Отчета о финансовом положении.

В течении 2016 года Компания пересмотрела оценочные сроки по ликвидации трубопровода, что привело к снижению балансовой стоимости обязательства. Оценочным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является срок эксплуатации нефтепровода – 2038год.

14. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 20)	755,193	678,981
Авансы, полученные от третьих сторон	<u>100,727</u>	<u>81,943</u>
Итого	<u>855,920</u>	<u>760,924</u>

15. ДОХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Выручка от реализации связанным сторонам (Примечание 20)	9,275,459	6,828,840
Выручка от реализации третьим сторонам	<u>1,620,952</u>	<u>1,851,992</u>
Итого	<u>10,896,411</u>	<u>8,680,832</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**
16. СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Износ и амортизация	2,014,833	2,032,746
Техническое обслуживание трубопровода	1,164,076	940,939
Текущий ремонт производственных сооружений	451,266	280,186
Налог на имущество	361,623	370,735
Услуги по охране	269,722	266,006
Заработная плата и связанные налоги	223,340	210,651
Техническое обслуживание оборудования связи	74,011	64,528
Страхование трубопровода	52,816	46,391
Воздушное патрулирование трубопровода	39,060	48,231
Материалы	35,858	20,500
Прочее	192,707	196,127
Итого	4,879,312	4,477,040

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Заработная плата и связанные налоги	524,672	490,073
Резерв по отпускам	73,196	67,079
Аренда офиса	69,115	65,904
Расходы на консультационные услуги	45,929	34,679
Расходы на содержание транспортных средств	34,874	27,428
Командировочные расходы	27,239	25,360
Резерв по товарно-материальным запасам	24,446	-
Износ и амортизация	24,083	21,624
Расходы на связь	6,221	6,307
Организация культурных мероприятий	1,521	8,107
Налоги, кроме подоходного налога	1,390	2,450
Банковские услуги	2,039	2,131
Прочее	34,469	44,362
Итого	869,194	795,504

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы включают в себя вознаграждение по депозитам за 2016 и 2015 года.

19. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу включают следующее:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,600,573	1,736,031
Экономия по отложенному подоходному налогу	(386,613)	(382,346)
Расходы по подоходному налогу	1,213,960	1,353,685

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

19 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сверка ожидаемого и фактического расхода по налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения	5,795,266	6,718,566
Установленная ставка налога	20%	20%
Ожидаемые расходы по ставке 20%	1,159,053	1,343,713
Налоговый эффект невычитаемых расходов	54,907	9,972
Расходы по подоходному налогу за год	1,213,960	1,353,685

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2016 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2016 г.
Налоговый эффект временных разниц:				
Ликвидационный резерв	218,404	16,968	(35,047)	200,325
Резерв на неиспользованный отпуск	13,935	12,983	-	26,918
Резерв по списанию товарно- материальных запасов	-	4,893	-	4,893
Прочее	(4,209)	5,488	-	1,279
Валовый актив по отложенному налогу	228,130	40,332	(35,047)	233,415
Обязательства по отсроченному налогу, возникающие от: Основные средства и нематериальные активы	(4,707,983)	346,281	(436,006)	(4,797,708)
Валовое обязательство по отложенному налогу	(4,707,983)	346,281	(436,006)	(4,797,708)
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	228,130	40,332	(35,047)	233,415
Чистая позиция по отсроченному подоходному налогу	(4,479,853)	386,613	(471,053)	(4,564,293)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

19. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	1 января 2015 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2015 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Налоговый эффект временных разниц:				
Ликвидационный резерв	230,122	15,602	(27,320)	218,404
Резерв на неиспользованный отпуск	11,235	2,700	-	13,935
Прочее	3,449	(7,658)		(4,209)
Валовый актив по отложенному налогу	<u>244,806</u>	<u>10,644</u>	<u>(27,320)</u>	<u>228,130</u>
Обязательства по отсроченному налогу, возникающие от:				
Основные средства и нематериальные активы	<u>(5,079,685)</u>	<u>371,702</u>	<u>-</u>	<u>(4,707,983)</u>
Валовое обязательство по отложенному налогу	<u>(5,079,685)</u>	<u>371,702</u>	<u>-</u>	<u>(4,707,983)</u>
Минус: зачет с активом по отсроченному налогу	<u>244,806</u>	<u>10,644</u>	<u>(27,320)</u>	<u>228,130</u>
Чистая позиция по отсроченному подоходному налогу	<u>(4,834,879)</u>	<u>382,346</u>	<u>(27,320)</u>	<u>(4,479,853)</u>

20. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров Компании, аффилированные компании или компании, на которые Компания или ее владельцы оказывают существенное влияние, и ключевой управленческий персонал.

Ниже представлен характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2016 и 2015 гг.

Суммы дебиторской задолженности и авансов выданных от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2016 г.	2015 г.
АО «КазТрансОйл»	акционер	9	7
АО «Эмбаунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	-	14,208
АО Компания «Евро-Азия Эйр»	компания под контролем Самрук-Казына	-	5,600
Итого		<u>9</u>	<u>19,815</u>

АО «СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ТРУБОПРОВОДНАЯ КОМПАНИЯ «МУНАЙТАС»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

20. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы кредиторской задолженности связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2016 г.	2015 г.
АО «КазТрансОйл»	акционер	108,647	92,127
ТОО «KMG Security»	компания под контролем Самрук-Казына	19,873	19,873
АО «Евро-Азия Эйр»	компания под контролем Самрук-Казына	11,752	-
ТОО «СемсерОрт Сондырушы»	компания под контролем Самрук-Казына	5,301	4,955
Итого		145,573	116,955

Суммы непогашенных остатков по авансам, полученным от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2016 г.	2015 г.
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем СНПС	296,618	287,238
АО «Мангистаумунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	260,112	190,070
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	93,854	36,996
ТОО «Казахойл Актобе»	совместно-контролируемое предприятие Самрук-Казына	80,676	164,677
АО «Эмбамунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	23,850	-
ТОО «Урихтау Оперейтинг»	компания под контролем Самрук-Казына	83	-
Итого		755,193	678,981

Операции по реализации связанным сторонам за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2016 г.	2015 г.
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	компания под контролем СНПС	4,497,353	2,679,994
АО «Мангистаумунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	2,384,242	1,878,882
ТОО «Казахойл Актобе»	совместно-контролируемое предприятие Самрук-Казына	1,127,109	1,130,753
АО «Эмбамунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	732,718	774,450
ТОО «Казахтуркмунай»	компания под контролем Самрук-Казына	409,047	364,761
АО «Озенмунайгаз»	компания под контролем Самрук-Казына	124,990	-
Итого		9,275,459	6,828,840

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

20. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции по закупкам у связанных сторон за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	характер взаимоотношений	2016 г.	2015 г.
<i>Обслуживание трубопровода:</i>			
АО «КазТрансОйл»	акционер	1,164,076	940,939
<i>Услуги охраны:</i>			
ТОО «KMG Security»	компания под контролем Самрук-Казына	212,922	212,922
ТОО «СемсерОрт Сондырушы»	компания под контролем Самрук-Казына	56,800	53,084
<i>Прочие услуги:</i>			
АО «Евро-Азия Эйр»	компания под контролем Самрук-Казына	39,060	48,231
АО «КазТрансОйл»	акционер	5,878	5,854
Итого		1,478,736	1,261,030

Условия операций со связанными сторонами

Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, а расчеты производятся в денежной форме. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. Руководство не в состоянии предвидеть степень изменений, или оценить их возможное влияние на данные финансовой отчетности.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из руководства Компании, количество которого составило 3 человека по состоянию на 31 декабря 2016 г. (2015 г.: 3 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в отчете прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 71,851 тысяча тенге за 2016 г. (2015 г.: 70,502 тысячи тенге). Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу за исполнение ими своих обязанностей на постоянных должностях исполнительного руководства, состоит из контрактной заработной платы, премий, отпускных и материальной помощи.

21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан.

В целом, экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

20 августа 2015 года Национальный банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о прекращении поддержки обменного курса тенге и реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отмене валютного коридора и переходе к свободно плавающему обменному курсу. В результате, в течение августа 2015 – декабря 2016 года обменный курс тенге варьировался от 187 до 333.29 тенге за 1 доллар США. Таким образом, существует неопределенность в отношении обменного курса тенге и будущих действий Национального банка и Правительства, а также влияния данных факторов на экономику Республики Казахстан.

21 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В середине января 2016 года международное рейтинговое агентство Standard & Poor существенно снизило свои прогнозы в отношении цен на нефть в период 2016-2019 гг. Так как экономика Казахстана в значительной степени зависит от нефтегазового сектора Standard & Poor теперь ожидает стагнации или же очень незначительного роста ВВП.

Соответственно в феврале 2016 года Standard & Poor понизило долгосрочные кредитные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валютах с BVB+ до BVB. Кроме того, S&P снизило краткосрочные рейтинги Казахстана по обязательствам в иностранной и национальной валютах с "A-2" до "A-3", а рейтинг по национальной шкале - с "kzAA+" до "kzAA". Прогноз по долгосрочным рейтингам «негативный».

Негативный прогноз по рейтингу отражает мнение агентства о возрастающих внешних рисках и рисках, связанных с денежно-кредитной политикой, с учетом текущей слабой и нестабильной ситуацией на глобальном рынке сырьевых товаров.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Нефтегазовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в Республике Казахстан. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Республики Казахстан подвержено частым изменениям и различным толкованиям. Интерпретация руководством этого законодательства в его применении к деловым сделкам Компании может быть оспорена соответствующими органами, которые наделены законным правом начисления штрафов и пеней. Последние события в Республике Казахстан позволяют предположить, что налоговые органы занимают более агрессивную позицию в их интерпретации законодательства и оценок, в результате могут быть оспорены операции, которые не были оспорены в прошлом. Отчетные периоды остаются открытыми для проверок налоговыми органами в отношении налогов в течение пяти календарных лет, после года, в которой проводилась налоговая проверка. В определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

В то время как руководство Компании считает, что оно создало достаточные резервы по налоговым обязательствам на отчетную дату, основываясь на своем понимании налогового законодательства, вышеназванные факты могут создать для Компании дополнительные финансовые риски.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Компания может быть подвержена судебным разбирательствам и искам. Руководство Компании считает, что окончательное обязательство, если таковое возникнет из таких судебных разбирательств и исков, не будет иметь существенного негативного влияния на будущее финансовое положение или основную деятельность Компании.

21 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по охране окружающей среды и восстановлению участка

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все действующие в Республике Казахстан законы и нормативные акты, относящиеся к охране окружающей среды. Однако казахстанские законы и нормативные акты могут меняться в будущем. Компания не может предугадать сроки или масштаб возможных изменений законов и нормативных актов в отношении охраны окружающей среды. В случае наступления таких изменений от Компании может потребоваться проведение модернизации своей технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

Страхование

Компания имеет страховое покрытие гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств. Компания также застраховала работников против ущерба, связанного с несчастными случаями и внезапными болезнями, обязательств третьих сторон (жизнь, здоровье и имущество) и имеет экологическое страхование в связи с основной деятельностью.

Нефть для заполнения трубопровода

Компания получила безвозмездно нефть для заполнения трубопровода, необходимую для его функционирования, от грузоотправителей как одно из условий контракта на транспортировку. Компания несет полную ответственность за сохранность этой нефти и вернет ее владельцам в случае вывода трубопровода из эксплуатации или в конце срока действия контрактов на транспортировку. Компания не отражает актив или обязательство по данной заполненной нефти на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2016 г. объем нефти для заполнения трубопровода составил 104 тысячи тонн (2015 г.: 107 тысяч тонн).

Договоры продажи

Компания заключила договора о следующих гарантированных минимальных объемах нефти, транспортируемых по трубопроводу, на ближайший год:

	<u>Нефти в год (тысяч тонн)</u>
2017 г.	<u>1,918</u>

Если Компания окажется не в состоянии транспортировать данные минимальные объемы нефти, на нее могут быть наложены штрафы в размере стоимости не оказанных услуг.

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Компании есть договорные обязательства на сумму 70,768 тысяч тенге по капитальному строительству и приобретению внеоборотных активов.

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В ходе своей обычной деятельности Компания подвергается валютному, кредитному и операционному рискам. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

22 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные категории финансовых инструментов

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>		
Торговая дебиторская задолженность	9,948	28,955
Денежные средства и их эквиваленты	11,061,689	1,033,542
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	7,447,152
Итого финансовые активы	11,071,637	8,509,649
<i>Прочие финансовые обязательства</i>		
Торговая кредиторская задолженность	197,022	139,745
Итого финансовые обязательства	197,022	139,745

Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2016 г. у Компании не было финансовых активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с риском того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки. Компания контролирует риск недостаточности денежных средств, используя текущий инструмент планирования ликвидности. Данный инструмент используется для анализа сроков погашения, а также для прогнозирования движения денежных средств от операционной деятельности.

В этих целях, Компания разработала ряд внутренних положений, направленных на установление контролирующих процедур по соответствующему размещению временно свободных денежных средств, учет и оплату платежей, а также положения по составлению операционных бюджетов.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Компании в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения. Справедливая стоимость всех финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2016 г. подпадает под иерархию 3 уровня. Данные приведены на основе не дисконтированных потоков денежных средств по финансовой отчетности Компании, исходя из минимальных сроков предъявления требований о погашении.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До одного года	От одного года до двух лет	От двух до трех лет	Более трех лет
31 декабря 2016 г.						
Финансовая кредиторская задолженность	(197,022)	(197,022)	(197,022)	-	-	-
Итого финансовые обязательства	(197,022)	(197,022)	(197,022)	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

22 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До одного года	От одного года до двух лет	От двух до трех лет	Более трех лет
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>						
31 декабря 2015 г.						
Финансовая кредиторская задолженность	(139,745)	(139,745)	(139,745)	-	-	-
Итого финансовые обязательства	(139,745)	(139,745)	(139,745)	-	-	-

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном деньгами, банковскими депозитами и торговой дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость денежных средств, банковских депозитов и торговой дебиторской задолженности, в общей сумме 11,071,473 тысячи тенге, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску (2015 г.: 8,509,153 тысячи тенге).

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

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по кредитному качеству на основании рейтинга S&P по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>			
ВВ/негативный/В, NP	АО «Народный Банк Казахстана»	11,054,175	1,032,911
А/стабильный/А1	АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»*	83	94
Рейтинг отсутствует**	АО «Казинвестбанк»	405	36
В-/негативный/С, kzB+	АО «Казкоммерцбанк»	6,862	5
Итого денежные средства и денежные эквиваленты		11,061,525	1,033,046
<i>Краткосрочные финансовые инвестиции</i>			
ВВ/негативный/В, NP	АО «Народный Банк Казахстана»	-	4,490,960
Рейтинг отсутствует**	АО «Казинвестбанк»	-	2,956,192
Итого краткосрочные финансовые инвестиции		-	7,447,152
Торговая дебиторская задолженность	Рейтинг отсутствует	9,948	28,955
Итого финансовые активы		11,071,473	8,509,153

* Рейтинг представлен по международному банку. Рейтинг по казахстанскому отделению банка отсутствует.

** Постановлением Правления Национального банка РК от 26 декабря 2016 года принято решение о лишении АО «Казинвестбанк» лицензии на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. Компания не создавала резерв на обесценение денежных средств, так как намерена вернуть средства.

22 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компания не имеет задолженности по займам, или другим обязательствам, по которым начисляется расход по процентам. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2016 г. Компания не подвержена риску изменения процентных ставок.

Операционный риск

Операционный риск – это риск того, что Компания может понести финансовый убыток в результате прерывания деятельности или возможного ущерба имуществу Компании в результате природных катастроф и технологических аварий.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. руководство Компании считает, что имеет достаточные страховые полисы по страхованию гражданской ответственности и утраты активов.

23. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2016 г., составляла 30,839,722 тысячи тенге (2015 г.: 27,290,209 тысяч тенге).

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 уровню - полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, цены), и (iii) оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Все финансовые инструменты Компании учитываются по амортизированной стоимости. Их справедливая стоимость была оценена Компанией с использованием оценок, относящихся к уровню 3 в иерархии оценок справедливой стоимости, исходя из имеющейся в наличии рыночной информации или соответствующих методик оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

**24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Необходимо применение суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны, и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом, не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе сумм ожидаемых к получению оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

25. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 27 января 2017 г.