

**Акционерное Общество
«Шымкент Мунай Онімдері»**

**Финансовая отчетность и аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

Содержание

Подтверждение руководства.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания к финансовой отчетности.....	10



**Подтверждение руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного Общества «Шымкент Мунай Онімдері».

Руководство АО «Шымкент Мунай Онімдері» (далее - «Общество») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2016 года, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении

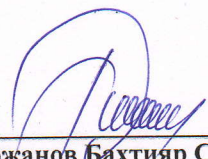
Руководство Общества также несет ответственность за:

- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

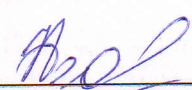
Данная финансовая отчетность за 2016 год была утверждена руководством Акционерного Общества «Шымкент Мунай Онімдері» 18 мая 2017 года.



Директор:


Бекожанов Бахтияр Сейтжанович

Главный бухгалтер:


Алимбаева Надира Шавкатовна

050036, Республика Казахстан
г. Алматы, мкрн. Мамыр-4, д. 14

Тел +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Факс +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

14, Mamyr-4, Almaty
050036, Republic of Kazakhstan

Tel +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Fax +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com



Утверждаю
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.
(государственная лицензия МФЮ-2 №0000069 от 5.10.2010г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «Шымкент Мунай Онімдері»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного Общества «Шымкент Мунай Онімдері» (далее по тексту «Общество»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Общества на 31 декабря 2016 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в АО «Шымкент Мунай Онімдері» и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства Общества за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искания могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

Генеральный директор,

Аудитор:

Квалификационное свидетельство № 0318
От 02 мая 1997 года.

Руководитель группы:

Аудитор:

Дата «18» мая 2017 года.

РК, г. Алматы, мкр-н Мамыр-4, дом 14.


Т.Е. Нургаизев


Е.И. Ганжа


С.А. Сейтмагзимова

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	2016	2015
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	3 889 272	3 992 341
Нематериальные активы	5	1 079	2 026
Отложенные налоговые активы	33	128 640	102 122
Прочие долгосрочные активы	6	59 993	60 403
Итого долгосрочных активов		4 078 984	4 156 892
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	53 946	18 916
Краткосрочные финансовые инвестиции	8	116 053	116 157
Товарно-материальные запасы	9	340 231	293 942
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	138 974	100 021
Текущие налоговые активы	11	61 444	64 279
Прочие краткосрочные активы	12	358 052	95 507
Итого краткосрочных активов		1 068 700	688 822
ИТОГО АКТИВЫ		5 147 684	4 845 714
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	400 000	400 000
Резервы	14	1 761 123	1 733 318
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	15	(795 046)	(481 150)
ИТОГО КАПИТАЛ		1 366 077	1 652 168
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	16	2 327 669	2 329 154
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	1 149 670	613 824
Обязательства по налогам	18	5 136	11 823
Обязательства по другим обязательным платежам	19	3 104	3 610
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	20	1 154	1 154
Краткосрочные оценочные обязательства	21	9 476	9 608
Прочие краткосрочные обязательства	22	285 398	224 373
Итого краткосрочных обязательств		3 781 607	3 193 546
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 147 684	4 845 714

Финансовая отчетность была утверждена руководством 18 мая 2017 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Бекожанов Б.С.

Алимбаева И.Ш.

Примечания на страницах с 10 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	2016	2015
Доход от реализации продукции и оказания услуг	23	2 876 294	2 419 571
Себестоимость реализованной продукции	24	(2 100 800)	(1 716 073)
Валовой доход		775 494	703 498
Расходы по реализации	25	(768 105)	(647 484)
Административные расходы	26	(368 260)	(237 986)
Прочие расходы	27	(29 186)	(425 381)
Прочие доходы	28	146 282	164 562
Итого операционная прибыль		(243 775)	(442 791)
Доходы по финансированию	29	1 486	88 147
Расходы по финансированию	30	(164 884)	(189 618)
Прочие не операционные доходы	31	5 279	49 181
Прочие не операционные расходы	32	(234)	(76)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(402 128)	(495 157)
Расходы по подоходному налогу	33	26 518	(14 578)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		(375 610)	(509 735)
Прочая совокупная прибыль, всего		61 714	430 485
В том числе:			
Увеличение прибыли/убытка за счет перевода амортизации от переоценки основных средств	14	61 714	430 485
Общая совокупная прибыль		(313 896)	(79 250)
Прибыль на акцию:		(0,078)	(0,020)
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:	34	(0,078)	(0,020)
От продолжающейся деятельности		(0,078)	(0,020)
От прекращенной деятельности		-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Бекожанов Б.С.

Алимбаева Н.Ш.

Примечания на страницах с 10 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Примечание	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2014 года		400 000	(1 905 135)	(401 900)	1 903 235
Прибыль / убыток за период		-	-	(509 735)	(509 735)
Прочий совокупный доход		-	(171 817)	430 485	258 668
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года	13-15	400 000	1 733 318	(481 150)	1 652 168
Прибыль / убыток за период		-	-	(375 610)	(375 610)
Прочий совокупный доход		-	27 805	61 714	89 519
Дивиденды		-	-	-	-
Эмиссия акций		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2016 года	13-15	400 000	1 761 123	(795 046)	1 366 077

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Бекोजанов Б.С.

Алимбаева Н.Ш.

Примечания на страницах с 10 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

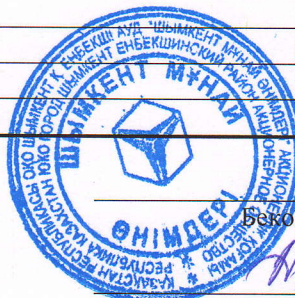


ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	2016	2015
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	3 471 031	2 850 305
в том числе:		
реализация товаров	2 506 623	2 696 210
предоставление услуг	964 408	150 918
авансы полученные	-	2 417
прочие поступления	-	760
полученные вознаграждения	-	-
Выбытие денежных средств, всего	3 412 339	2 889 036
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	2 930 784	2 482 043
авансы выданные	99 993	6 957
выплата по заработной плате	200 563	221 363
выплата вознаграждения по займам	-	-
корпоративный подоходный налог	25 000	22 440
другие платежи в бюджет	148 708	149 243
прочие выплаты	7 291	6 990
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	58 692	(38 731)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	-	11 895
в том числе:		
реализация основных средств	-	11 895
погашение займов, предоставленных другим организациям	-	-
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	23 662	9 673
в том числе:		
приобретение основных средств	23 662	9 673
предоставление займов другим организациям	-	-
прочие выплаты	-	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(23 662)	2 222
Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	403 800
в том числе:		
эмиссия акций и других ценных бумаг	-	-
получение займов	-	-
прочие поступления	-	403 800
Выбытие денежных средств, всего	-	397 000
в том числе:		
погашение займов	-	397 000
выплата дивидендов	-	-
прочие выбытия	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	-	6 800
Итого: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	35 030	(29 709)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	18 916	48 625
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	53 946	18 916

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Бекжанов Б.С.

Алимбаева Н.Ш.



Примечания на страницах с 9 по 34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность Акционерного Общества «Шымкент Мунай Онімдері» (далее «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску 18 мая 2017 года.

Акционерное Общество «Шымкент Мунай Онімдері» зарегистрировано и имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Офис Общества располагается по адресу: Республика Казахстан, г. Южно-Казахстанская область, г. Шымкент, Енбекшинский район, жилой массив Жулдыз, ул. Гагарина, строение 27/10.

Общество перерегистрировано Управлением юстиции Енбекшинского района города Шымкент Департамента Юстиции ЮКО 24.07.2014 г. Регистрационный номер 143-1958-22-АО.
Дата первичной государственной регистрации - 27.07.1995 г.

Общество занесено в Государственный регистр хозяйствующих субъектов Республики Казахстан под идентификационным кодом 950 740 000061, РНН 582 100 000482.

Общество является субъектом среднего предпринимательства.

Общество имеет свидетельство об аккредитации от 14 октября 2009 года № 863-1958-11-АО выдано Комитетом государственной инспекции в нефтегазовом комплексе Министерства нефти и газа РК.

Основными видами деятельности Общества являются:

- прием, хранение и реализация нефтепродуктов;
- проведение кредитно-финансовой и инвестиционной политики в развитии системы снабжения нефтепродуктами;
- совершение сделок, заключение договоров с юридическими и физическими лицами по осуществлению транспортировки нефтепродуктов по Республике Казахстан и за ее пределами;
- активное развитие оптовой торговли нефтепродуктами;
- архитектурная, градостроительная и строительная деятельность;
- услуги по транспортировке нефтепродуктов по ЖД;
- услуги по перевозке и доставке нефтепродуктов;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Общество имеет 2 филиала:

- в г. Алматы, зарегистрировано управлением юстиции Ауэзовского района Департамента Юстиции города Алматы, №59-1910-04-Ф-л от 08 августа 2013 года.
- в г. Атырау, зарегистрировано управлением юстиции города Атырау Департамента Юстиции Атырауской области № 1915-01/13-3156 от 03.10.2013 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Общества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты ее деятельности и экономические перспективы.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане (продолжение)

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Общества в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Общества способом, который в настоящее время не поддается определению.

Принцип непрерывной деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Как описывается выше, основной деятельностью Общества является прием, хранение и реализация нефтепродуктов и запасных частей к ним. Руководство Общества считает, что финансовое положение Общества будет улучшаться, так как ведется активная работа по привлечению новых клиентов, планируется расширить виды оказываемых услуг, увеличить объем продаж. Руководство считает, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и считает, что финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Общества, и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Резервы

Общество создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Изменения в учетной политике

Принятые стандарты и интерпретации

Общество приняло следующие правки по Международным стандартам финансовой отчетности (КИМСФО) в отчетном году. Принятие правок не оказало существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Общества:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения к методам учета амортизации» вводятся с 01.01.2016 года.
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» с 01.01.2016;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Долевой метод в отдельной финансовой отчетности» с 01.01.2016 года;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок», вводится с 01.01.2016 года.

Новые стандарты и интерпретации

Общество не применяло следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2016 года:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация финансовых активов и финансовых обязательств», вводится в действие с 01.01.2018 года.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вводится с 01.01.2018 года.

Руководство Общества предполагает, что МСФО 9 будет применяться в финансовой отчетности Общества за годовой период, начинающийся 1 января 2018 года, и его применение окажет значительное влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Общества. В то же время, обоснованная оценка данного влияния требует проведения детального анализа.

Все другие Стандарты и Интерпретации не применимы к операциям Общества. Руководство считает, что применение данных Стандартов и Интерпретаций не повлияет значительно на результаты операций Общества. Общество не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Основные средства

К основным средствам относятся материальные активы, используемые Обществом для производства или поставки товаров и оказания услуг, для сдачи в аренду другим компаниям и для административных целей, и которые предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода (более 1 года).

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии, обмене или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия, данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

В целях приведения первоначальной стоимости основных средств в соответствие с действующими ценами, Общество вправе проводить переоценку основных средств до их остаточной стоимости замещения. Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения относится непосредственно на счет резервов. Однако это увеличение подлежит признанию в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка. Разница между износом, начисленным на переоцененный актив и износом, основанным на первоначальной стоимости такого актива, каждый год переносится из фонда переоценки на нераспределенный доход. При выбытии основных средств оставшийся излишек резерва переоценки основных средств напрямую переносится на нераспределенную прибыль.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о совокупном доходе.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Обществе ежегодно проводится инвентаризация основных средств.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива, которые приняты в компании следующими:

- Здания и сооружения производственно-хозяйственного назначения – 14 лет;
- Передаточные устройства, устройства электропередачи и связи – 25 лет;
- Трубопроводы – 20 лет;
- Силовые машины и оборудование – 10 лет;
- Рабочие машины и оборудование – 12 лет;
- Измерительные приборы – 5 лет;
- Компьютерное оборудование – 4 года;
- Офисное оборудование и прочие – 6 лет;
- Транспортные средства – 7 лет;
- Производственный транспорт – 5 лет;
- Хозяйственный инвентарь – 4 года.

Средний срок использования основных средств составляет 10 лет.

Инвестиционная недвижимость

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности IFRS40 «Инвестиционная недвижимость». Инвестиционная недвижимость включает земельные участки и расположенные на них здания, являющиеся собственностью Общества для получения дохода от аренды. Объекты инвестиционной недвижимости не используются Обществом в производстве или реализации товаров (услуг) или в административных целях в ходе обычной деятельности.

Объекты инвестиционной собственности оцениваются по справедливой стоимости. Общество оценивает все затраты на инвестиционное имущество на момент их возникновения. Такие затраты включают затраты, первоначально понесенные при приобретении объекта инвестиционного имущества и затраты, понесенные впоследствии на дооборудование объекта, замену части или обслуживание объекта недвижимости. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности относится на прибыль или убыток за тот период, в котором они возникли. Справедливая стоимость оценивается как наиболее вероятная обоснованная цена, которую можно получить на рынке по состоянию на дату оценки, с учетом определения справедливой стоимости.

Общество не признает затраты на повседневное обслуживание объекта недвижимости в балансовой стоимости инвестиционного имущества. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Перевод объекта в категорию «Инвестиционное имущество» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

Признание объекта прекращается при его выбытии или окончательном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Общества составляет 5 лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Финансовые активы и обязательства

Общество признаёт финансовые активы и обязательства в своём отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Общества включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Общество намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о совокупном доходе текущего периода. Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

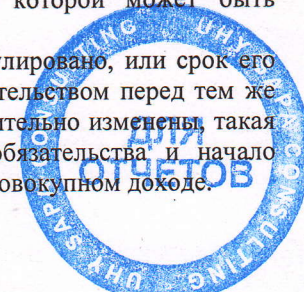
Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с использованием подходящих методик оценки. Методики оценки включают модель на основе чистой приведенной стоимости, сравнение с аналогичными инструментами, на которые существуют цены на наблюдаемом рынке.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Общество не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о совокупном доходе. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о совокупном доходе.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной служба. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о совокупном доходе. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости, в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату.

Для списания безнадежной дебиторской задолженности Общество использует метод прямого списания, когда дебиторская задолженность списывается в период признания безнадежной (в соответствии с Налоговым Кодексом РК неудовлетворенные в течение 3-х лет с момента возникновения).

Расходы по списанию безнадежной дебиторской задолженности, возникшей от реализации товаров, работ и услуг относятся на расходы периода в момент списания и на вычеты по налоговому учету.

Резерв по сомнительным долгам согласно учетной политике учитывается по методу учета по срокам оплаты задолженности. Для определения процента не возврата дебиторской задолженности, счета к получению классифицируются по следующим категориям:

- счета, срок оплаты которых не наступил – 14%;
- счета, срок оплаты от 1 до 30 дней – 16%;
- счета, срок оплаты от 31 до 60 дней – 12%;
- счета, срок оплаты от 61 до 90 дней – 27%;
- счета, срок оплаты более 90 дней – 45%.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства в банках, наличность в кассе.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки и, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Выплаты работникам

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Общество удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Общество не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Общество будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от реализации товаров

Доход от продажи товаров признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Доходы от предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признается только в размере понесенных затрат, которые будут возмещены.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Затраты по займам

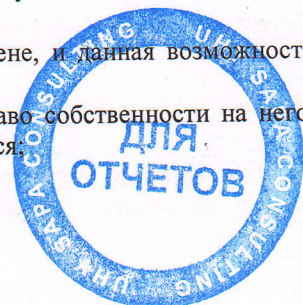
Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в том периоде, в котором они возникли.

Учет аренды

Классификация аренды на операционную и финансовую производится Обществом в начале срока аренды исходя из содержания договора аренды.

Общество классифицирует аренду в качестве финансовой, если соблюдаются следующие условия:

- К концу срока аренды право владения активом переходит к арендатору;
- Арендатору предоставлена возможность приобретения актива по льготной цене, и данная возможность может быть реализована с достаточной определенностью;
- Срок аренды составляет большую часть срока службы актива, даже если право собственности на него, даже если право собственности на него, согласно договору аренды, не передается.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Учет аренды (продолжение)

- Дисконтированная стоимость минимальных арендных выплат приближается к справедливой стоимости арендованного средства;
- Арендованные активы носят специальный характер и подходят для использования только арендатору;
- Арендатор принимает на себя убытки, связанные с отменой аренды;
- Прибыли или убытки в связи с колебаниями остаточной стоимости переходят на арендатора;
- Арендатор имеет возможность продлить срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночного уровня.

Учет финансовой аренды для арендатора

Актив, арендованный в рамках финансовой аренды, учитывается следующим образом:

- В начале аренды в составе активов отражается арендуемое имущество, в составе обязательств – долгосрочные обязательства по аренде в сумме, равной справедливой стоимости арендуемого имущества;
- Первоначальные прямые затраты, связанные с арендной деятельностью, включаются в стоимость арендуемого актива;
- Арендные платежи состоят из затрат на финансирование и сокращение непогашенного обязательства. Затраты на финансирование представляют собой постоянную периодическую ставку процента, начисляемую на оставшееся сальдо обязательства за каждый период в течение срока аренды;
- Учет амортизации производится в соответствии с выбранным методом начисления амортизации.

Учет финансовой аренды для арендодателя

Актив, отданный в аренду арендатору в рамках финансовой аренды, отражается в качестве дебиторской задолженности в сумме равной чистой инвестиции в аренду. Признание финансового дохода от аренды основано на графике, отражающем постоянную периодическую норму дохода на данную чистую инвестицию.

Первоначальные прямые затраты, связанные с заключением договора финансовой аренды признаются сразу как расходы того периода, в котором имели место.

Учет операционной аренды для арендатора

Арендные платежи по операционной аренде признаются в качестве расходов соответствующего периода на основании заключенного договора и счетов-фактур на арендные платежи. Арендные платежи распределяются равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда от использования арендованного актива поступают на иной, неравномерной основе.

Учет операционной аренды для арендодателя

Имущество, переданное в операционную аренду, остается на балансе арендодателя. Начисление амортизации по данному имуществу производится по методу, выбранному арендодателем. Доход от аренды признается на равномерной основе за исключением случаев, когда иная схема признания доходов лучше отражает экономическое содержание операции.

Учет операций с обратной арендой ведется аналогично финансовой или операционной аренде, в зависимости от условий договора аренды.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отложенный налог. Подходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Уставный капитал

Уставный капитал Общества признается по первоначальной стоимости.

Условные активы и условные обязательства

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

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	3 013 805	833 127	120 749	45 703	5 466	4 018 850
Поступления	-	36 485	3 609	4 477	313	44 884
Выбытия	-	-	-	(11 683)	-	(11 683)
Ввод в эксплуатацию с НДС	-	191 697	6 170	-	-	197 867
Перегруппировка	-	(1 103)	1 103	-	-	-
Переоценка	(444 991)	171 789	10 074	5 539	12	(257 577)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 568 814	1 231 995	141 705	44 036	5 791	3 992 341
Поступления	-	-	11 037	11 895	179	23 111
Выбытия	-	-	(39 825)	(2 001)	(2 845)	(44 671)
Ввод в эксплуатацию с НДС, ТМЗ	-	98 249	20 142	-	-	118 391
Переоценка/обесценение	-	-	72 579	-	5 592	78 171
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	2 568 814	1 330 244	205 638	53 930	8 717	4 167 343

б) Накопленная амортизация

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	-	-	-	-	-	-
Отчисления на износ	-	(135 080)	(23 432)	(8 111)	(2 403)	(169 026)
Износ по переоценке	-	244 319	46 011	20 012	4 211	314 553
Износ по выбытиям	-	-	-	212	-	212
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	-	(109 239)	(22 579)	(12 113)	(1 808)	(145 739)
Отчисления на износ	-	(260 196)	(35 125)	(19 590)	(2 842)	(317 753)
Износ по выбытиям	-	-	35 125	1 715	2 842	39 682
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	-	(260 196)	-	(17 875)	-	(278 071)

в) Остаточная стоимость

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
По первоначальной стоимости	2 568 814	1 231 995	141 705	44 036	5 791	3 992 341
Накопленный износ	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 568 814	1 231 995	141 705	44 036	5 791	3 992 341
По первоначальной стоимости	2 568 814	1 330 244	205 638	53 930	8 717	4 167 343
Накопленный износ	-	(260 196)	-	(17 875)	-	(278 071)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	2 568 814	1 070 048	205 638	36 055	8 717	3 889 272

Общество учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Переоценка основных средств проведена независимой профессиональной оценочной компанией ТОО «Табыс-Оценка» по состоянию на 31.12.2016 года. Все основные средства Общества выступают в качестве залогового обеспечения – имущественный комплекс Общества - по займам, информация по которым раскрыта в Примечании 16.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	4 736
Переоценка	(2 710)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 026
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	2 026

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие нематериальные активы
Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года	(1 763)
Амортизационные отчисления	(947)
Амортизация по переоценке	2 710
Накопленная амортизация на 31 декабря 2015 года	-
Амортизационные отчисления	(947)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 года	(947)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие нематериальные активы
По первоначальной стоимости	2 026
Накопленная амортизация	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 026
По первоначальной стоимости	2 026
Накопленная амортизация	(947)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	1 079



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Незавершенное строительство	59 993	60 403
	59 993	60 403

Информация по движению объектов незавершенного строительства в течение отчетного периода представлена ниже:

Объекты строительства	Сальдо на начало	Приход	Выбытие	Сальдо на конец
Автозаправка Заречный Актобе	160	-	(160)	-
АЗС Жаманкулова Актобе	250	-	(250)	-
Железнодорожная эстакада РВ 2	24 812	-	-	24 812
Насосная станция раздаточного блока № 2	20 628	-	-	20 628
Сливно-наливная эстакада РВ2	14 553	-	-	14 553
	60 403	-	(410)	59 993

В течение отчетного периода два объекта незавершенного строительства были списаны на административные расходы, не относимые на вычеты.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Денежные средства в кассе	35 637	8 593
Денежные средства на текущих счётах, всего:	18 309	10 323
В том числе, ШФ АО «БанкЦентрКредит»	17 243	7 959
Филиал АО «Евразийский Банк»	3	3
ЮКФ АО «АТФ Банк»	1 028	536
ШФ АО «Казкоммерцбанк»	35	49
	53 946	18 916

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Общество уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям. На 31 декабря 2016 года текущие счета были беспроцентными.

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Краткосрочные предоставленные займы	116 053	116 157
	116 053	116 157

Расшифровка краткосрочных предоставленных займов представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
ТОО «Метлит Инжиниринг»	35 617	35 673
ТОО «Энком Сервис»	80 436	80 484
	116 053	116 157



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ (продолжение)

Обществом была предоставлена временная финансовая помощь, которая отражена в учете по справедливой стоимости с учетом временного фактора (дисконтирования) и начисленных штрафов за просрочку возврата на основании отчета об оценке, проведенной независимой оценочной компанией ТОО «Табыс-Оценка» по состоянию на 31 декабря 2016 года.

С ТОО «Энком Сервис» заключен договор №20/01-10 от 20.01.2010 года, по дополнительному соглашению № 9 от 15 ноября 2016 года продлен срок до 10 ноября 2017 года.

С ТОО «Метлит Инжиниринг» заключен договор №13-11 от 13.11.2009 года, по дополнительному соглашению № 8 от 15 ноября 2016 г. продлен срок договора до 15 ноября 2017 года.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	2016	2015
Сырье и материалы	24 374	20 433
Товары	314 221	272 506
Прочие запасы	1 636	1 003
	340 231	293 942

Обесцененные товарно-материальные запасы в Обществе отсутствуют.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2016	2015
Торговая дебиторская задолженность	124 759	64 706
Минус резерв по сомнительным требованиям	(22 587)	(11 680)
Чистая дебиторская задолженность	102 172	53 026
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	11 052	20 451
Минус резерв по сомнительным требованиям	(300)	(1 646)
Чистая дебиторская задолженность	10 752	18 805
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	25 483	27 014
Краткосрочная задолженность филиалов и структурных подразделений	-	636
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	567	540
	138 974	100 021

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Ниже представлен анализ по срокам погашения торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2016 года:

Итого	Непросроченная	Просроченная до 60 дней	Просроченная от 60 до 120 дней	от 120 до 365 дней	Просроченная от 365 дней	Просроченная выше года
102 172	102 172	-	-	-	-	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Расшифровка торговой дебиторской задолженности в разрезе покупателей:

В тысячах тенге	2016	2015
ТОО «STANDART PETROLEUM & Co»	-	4 216
ТОО «Олсат Строй»	2 321	8 803
ТОО «Стандарт Ресурсис»	-	1 974
ТОО «Эристайл-Казахстан»	-	2 865
ТОО «Спецавтобаза»	84 135	-
ТОО Ажибек-Ата	-	2 196
АОЗТ «ДенаРахсазКонстракши»	-	4 555
Атамбаева Н.	5 100	-
ТОО «КазПланетОйл»	351	539
КГУ Аппарат акима Тюлькубасского района	1 739	-
КПП Спецавтобаза	-	749
ИП Бекзат А.А.	-	370
ТОО SINOIL Шымкентский филиал	-	3 000
ТОО РБ Ойл	-	4 336
АО СМУ ШЫМКЕНТГАЗМОНТАЖ	6	8 358
ТОО Шымкентское дорожно-ремонтное хозяйство	4 029	1 811
Прочие покупатели	15 343	28 059
	112 924	71 831

Движение по резервам по сомнительным требованиям отражено ниже:

В тысячах тенге	2016	2015
Сальдо счета резервов на начало года	13 326	4 845
Созданы резервы на сомнительную дебиторскую задолженность	12 848	9 728
Списаны резервы по сроку исковой давности, погашена задолженность	(3 287)	(1 247)
Сальдо счета резервов по сомнительным требованиям на конец года	22 887	13 326

11. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2016	2015
Корпоративный подоходный налог	59 879	60 879
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1 565	3 400
	61 444	64 279

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2016	2015
Краткосрочные авансы выданные	351 291	93 798
Краткосрочные расходы будущих периодов	1 666	1 709
Прочие краткосрочные активы	5 095	-
	358 052	95 507



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2015 года акционерами Общества являются Товарищество с ограниченной ответственностью «ALSAI LLC», доля которого составляет 99,81% и физические лица, доля которых составляет 0,19% простых акций. В соответствии с реестром держателей акций по состоянию на 31 декабря 2015 года было размещено 4000000 простых акций, номинальной стоимостью 100 тенге каждая на сумму 400 000,0 тысяч тенге и выкуплена Обществом 1 простая акция. Акции крупного акционера находятся в обременении. На 31 декабря 2016 года доли участия и состав акционеров в уставном капитале не изменились.

Конечной контролирующей стороной является физическое лицо Космамбетов Ержан Тулебекович, единственный участник ТОО «ALSAI LLC». ТОО «ALSAILLC» зарегистрировано 30.05.2007 года Министерством Юстиции Республики Казахстан, номер государственной регистрации 86043-1910-ТОО. Местонахождение акционера: г. Алматы, улица Зенкова, дом 71, офис 14.

Расчет балансовой стоимости одной акции.

Расчет балансовой стоимости одной акции, предоставленный ниже, был проведен на основании методики, изложенной в приложении №6 к Листинговым Правилам, утвержденным решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол №22 от 04 октября 2010 года) с внесенными изменениями решением Биржевого совета от 11 марта 2014 года.

Для определения рыночной стоимости простой акции мы использовали балансовый метод оценки ценных бумаг. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BV_{cs} = NAV / NOcs$, где

BV_{cs} – (book value per common share) – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) – чистые активы для простых акций на дату расчета;

$NOcs$ – (number of outstanding common shares) – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где:

TA – (total assets) – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета;

IA – (intangible assets) – нематериальные активы эмитента в отчете о финансовом положении на дату расчета;

TL – (total liabilities) – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета;

PS – (preferred stock) – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента на дату расчета.

В тысячах тенге	2016	2015
Активы	5 147 684	4 845 714
Обязательства	(3 781 607)	(3 193 546)
Нематериальные активы	(1 079)	(2 026)
Уставный капитал, привилегированные акции	-	-
Итого чистые активы для простых акций	1 364 998	1 650 142
Число простых размещенных акций (в штуках)	3 999 999	3 999 999
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	341,25	412,54



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге	2016	2015
Резерв на переоценку основных средств	1 733 318	1 905 135
Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости	89 519	258 593
Изменение резерва за счет выбытия основных средств	-	75
Уменьшение резерва за счет списания амортизации переоцененных ОС	(61 714)	(430 485)
	1 761 123	1 733 318

15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ДОХОД (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

В тысячах тенге	2016	2015
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	(481 150)	(401 900)
Прибыль (убыток) отчетного года	(375 610)	(509 735)
Прочая совокупная прибыль от списания амортизации по переоцененным ОС	61 714	430 485
	(795 046)	(481 150)

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	2016	2015
Краткосрочные банковские займы в тенге	1 473 501	1 473 501
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	854 168	855 653
	2 327 669	2 329 154

Краткосрочные займы были получены в банке второго уровня РК – АО «Казкоммерцбанк» и составляют по состоянию на 31.12.2016 года 1 473 501 тысяч тенге:

В тысячах тенге	2016	2015
Займы в АО «Казкоммерцбанк» в национальной валюте – KZT	1 473 501	1 473 501
	1 473 501	1 473 501

Информация по полученным траншам в рамках открытой кредитной линии представлена ниже, в тысячах тенге:

Акцессорный договор	1869
Валюта займа	KZT
Дата рефинансирования займа	26.12.2014
Срок возврата займа	31.03.2017
Процентная ставка вознаграждения	11
Эффективная ставка вознаграждения	13,7
Цель привлечения займа	Капитальный ремонт резервуаров и строительство ж/д пути, приобретение АЗС и прочие расходы
Сумма основного долга в тенге	1 262 734

Акцессорный договор	9402
Валюта займа	KZT
Дата рефинансирования займа	26.12.2014
Срок возврата займа	31.03.2017
Процентная ставка вознаграждения	11
Эффективная ставка вознаграждения	13,1
Цель привлечения займа	Пополнение оборотных средств
Сумма основного долга в тенге	210 767



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Залоговым обеспечением полученных займов является имущественный комплекс Общества. Данные краткосрочные обязательства учитываются по справедливой стоимости с признанием всех изменений. Балансовая стоимость финансовых обязательств не ниже их справедливой стоимости, в связи с чем признаков обесценения не установлено.

За 2016 год Обществом гашение займов по основному долгу и вознаграждениям не производилось. Задолженность по займам была рефинансирована в 2015 году из долларов США в национальную валюту. Прочие финансовые обязательства представлены беспроцентной временной финансовой помощью, полученной в декабре 2013 года у ТОО «Vintegra», которая продлевается ежегодно на условиях возвратности. Данная задолженность учтена по справедливой стоимости на основании отчета об оценке, проведенном независимой оценочной компанией, ТОО «Табыс Оценка», по состоянию на 31 декабря 2016 года.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	2016	2015
Торговая кредиторская задолженность	406 204	32 904
Краткосрочная задолженность по оплате труда	485	1 517
Краткосрочные вознаграждения к выплате	742 117	577 338
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	864	2 065
	1 149 670	613 824

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка торговой кредиторской задолженности (свыше 500,0 тыс. тенге) приведена ниже:

В тысячах тенге	2016	2015
ТОО «КаскырSecurity»	3 839	-
ИП Примбетова М.А.	25 000	-
ИП Молдабаева Л.А.	19 696	-
ИП Алтынбаева	2 242	-
ТОО PETROSUN	219 268	20 926
ТОО SOGLASIE LTD	-	500
ИП Мамыков Д.У.	930	-
ИП Ахметов АсетТалипбаевич	2 200	-
ТОО «Naftacom»	13 593	-
ТОО «РБ Ойл»	93 282	-
ТОО «Мирка»	20 882	7 153
ТОО «Эл-Нур-Сервис» филиал	1 177	-
ШФ АО «Банк Центр Кредит»	952	843
Прочие поставщики	3 143	3 482
	406 204	32 904

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ

В тысячах тенге	2016	2015
Налог на имущество	844	796
Индивидуальный подоходный налог	1 228	2 489
Налог на добавленную стоимость	1 839	6 013
Социальный налог	1 000	2 421
Акцизы	156	104
Налог на транспорт	69	-
	5 136	11 823



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

В тысячах тенге	2016	2015
Обязательства по социальному страхованию	928	939
Обязательства по пенсионным отчислениям	2 131	2 635
Прочие обязательства по другим обязательным платежам	45	36
	3 104	3 610

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	2016	2015
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	1 154	1 154
	1 154	1 154

21. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	2016	2015
Резерв по отпускам работников	9 476	9 608
	9 476	9 608

22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	2016	2015
Краткосрочные авансы полученные	103 942	73 138
Краткосрочные доходы будущих периодов	142 775	112 554
Прочие краткосрочные обязательства	38 681	38 681
	285 398	224 373

23. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

В тысячах тенге	2016	2015
Доходы от реализации ГСМ	2 454 592	1 978 878
Доходы от реализации товаров народного потребления	52 030	56 212
Доход от оказания ж/д и прочих услуг	369 672	384 481
	2 876 294	2 419 571

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

В тысячах тенге	2016	2015
Себестоимость реализованной продукции (списание ТМЗ)	2 100 800	1 716 073
	2 100 800	1 716 073



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

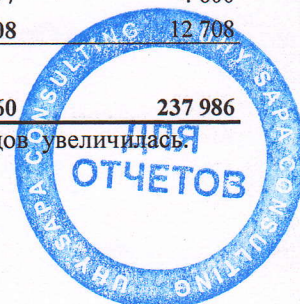
25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

В тысячах тенге	2016	2015
Услуги связи	2 153	2172
Списание материалов	9 387	3864
Текущие расходы на ремонт ОС	12 579	3441
Начисления по заработной плате и затраты на персонал	183 140	183968
Износ основных средств	262 139	147506
Налоги и сборы	18 377	21039
Коммунальные услуги	23 079	24019
Все виды страхования	102	85
Текущие строительно-ремонтные работы	4 744	4609
Расходы на дизтопливо и бензин	138 477	60165
Обслуживание оргтехники и оборудования	1 621	87152
Охрана, расходы по содержанию	41 187	40315
Программное обслуживание и прочее	-	35404
Проектные работы, экологические замеры	2 924	1854
Раскредитовка вагонов	2 393	11063
Ремонт автотранспорта	5 727	1677
Техническое обслуживание топливно-раздаточных колонн (ТРК), автоматических систем налива (АСН)	41 012	-
Программное обеспечение АСН ТРК	4 030	-
Расходы по перевозке грузов ж/д транспортом	-	118
Банковские расходы, инкассация	7 234	9169
Прочие расходы	7 800	9864
	768 105	647 484

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2016	2015
Начисления по заработной плате и затраты на персонал (обучение)	59 678	76 837
Командировочные расходы	7 641	6 150
Амортизация	56 430	22 467
Аренда офиса и расходы по содержанию	3 793	3 992
Обслуживание и ремонт оргтехники, основных средств, канцтовары	1 702	2 926
Текущие расходы на ремонт ОС, автомобилей	4 132	7 618
Налоги и сборы	30 651	25 388
Прочие материальные расходы	694	7 040
Расходы на дизтопливо и бензин	33 094	37 300
Услуги связи и почты	3 948	3 353
Банковские услуги	2 760	2 851
Коммунальные услуги	25	169
Программное обслуживание и прочее	1 140	6 573
Расходы на рекламу и маркетинг	9	1 519
Ремонтно-строительные расходы	-	6 354
Услуги казахстанской фондовой биржи и другие биржевые расходы	373	359
Консультационные услуги	12 400	2 916
Страхование	2 063	694
Расходы, не относимые на вычеты (благотворительная помощь, проведение праздничных мероприятий и др.)	139 042	6 172
Услуги охраны	3 277	4 600
Прочие расходы	5 408	12 708
	368 260	237 986

По сравнению с предыдущим периодом структура и стоимость административных расходов увеличилась.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расходы по выбытию активов	4 989	11 683
Расходы от обесценения активов	11 349	211 475
Расходы по курсовой разнице	-	192 495
Расходы по созданию резервов и списанию безнадежных требований	12 848	9 728
	29 186	425 381

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доходы от выбытия активов	285	11 870
Доходы от операционной аренды	145 997	142 770
Доход от восстановления убытка от обесценения	-	9 922
	146 282	164 562

29. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	1 486	88 147
	1 486	88 147

30. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Расходы по вознаграждениям	164 780	157 628
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	104	31 990
	164 884	189 618

31. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Доходы от списания обязательств	36	146
Доходы от неучтенных ОС, выявленных при инвентаризации	-	35 382
Прочие доходы	5 243	13 653
	5 279	49 181

32. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Прочие расходы	234	76
	234	76



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В тысячах тенге	2016	2015
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенное налоговое обязательство/актив по подоходному налогу	26 518	14 578
	26 518	14 578

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	2016	2015
Убыток до налогообложения	(402 128)	(495 157)
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	(80 426)	(99 031)
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов подлежащих обложению в целях налогообложения	106 944	113 609
Расходы по подоходному налогу	26 518	14 578

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога на 2016год, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря:

В тысячах тенге	2016	2015
Актив по отложенному налогу	(129 043)	(102 122)
Резерв по начисленным отпускам	(1 895)	(1 985)
Резерв по сомнительным долгам	(4 578)	(2 665)
Налоги	-	(215)
Основные средства	(122 570)	(97 257)
Обязательство по отложенному налогу	403	-
Налоги	403	-
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	128 640	(102 122)

Налоговый эффект изменения временных разниц за отчетный период представлен следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2016г	Изменения за отчетный период	Сальдо на 31.12.2015г
Активы по отсроченному налогу	(129 043)	(26 921)	(102 122)
Резерв по неиспользованным отпускам	(1 895)	90	(1 985)
Резерв по сомнительным долгам	(4 578)	(1 913)	(2 665)
Основные средства и НМА	(122 570)	(25 313)	(97 257)
Налоги	-	215	(215)
Обязательства по отложенному налогу	403	403	-
Налоги	403	403	-
Признанное обязательство (актив) по отсроченному налогу	(128 640)	(26 518)	(102 122)

34. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В тысячах тенге	2016	2015
Простые акции (3 999 999 штук, выпущенные и полностью оплаченные, номинал 100 тенге)	3999 999	3 999 999
	3 999999	3 999 999

В 2016 году Обществом операции по выпуску и размещению акций не проводились.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)

Информация об акциях Общества на 31.12.2015 года:

Количество выпущенных акций всего, штук	3 999 999
Из них:	
Простых акций	3 999 999
Привилегированных	-
Номинальная стоимость простой акции	100 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции	-

Простые акции Общества включены в официальный торговый список Казахстанской фондовой биржи, код НИН – KZ1C03300015.

Прибыль на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за отчетный период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, в течение отчетного периода. Общество не имеет в наличии ценных бумаг, имеющих разводняющий эффект.

В тысячах тенге	2016	2015
Совокупный доход за период	(313 896)	(79 250)
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	3 999 999	3 999 999
Прибыль (убыток) на акцию базовый	(0,078)	(0,020)

35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и акционеров.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2015 году, соответствующее сальдо по состоянию на 31 декабря 2016 года:

В тысячах тенге	2016	2015
Расходы по связанным сторонам, всего:	18 291	25 100
В том числе, выплачено в виде заработной платы:	18 291	23 900
Расходы, не относимые на вычеты	1 200	1 200
ИП Космамбетова М.К. – супруга председателя Совета Директоров	1 200	1 200

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2016 года ключевой управленческий персонал включает 4 членов Совета Директоров, генерального директора, заместителя генерального директора и советника, всего в количестве 7 человек (в 2016 году: 7 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 24 044 тысяч тенге, (в 2015 году: 23 900,0 тысячи тенге) и в основном представлена заработной платой этих лиц.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риски конъюнктуры рынка

Общество подвержено влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам и валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Общество управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью находится на среднем уровне, так как у Общества имеется торговая дебиторская задолженность.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам, равный балансовой стоимости этих активов до зачета.

В тысячах тенге	2016	2015
Денежные средства	53 946	18 916
Торговая и прочая дебиторская задолженность	138 974	100 021
Итого финансовые активы	192 920	118 937

Кредитный риск возникает по денежным средствам, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2016 г. был создан небольшой резерв в размере 18,3% от суммы торговой дебиторской задолженности, остальная часть является непросроченной и не обесцененной.

Денежные средства

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Общество размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

Справедливая стоимость

Текущая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

Управление капиталом

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая собственнику приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Структура капитала Общества включает уставный капитал, резервы и непокрытый убыток. Общество управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года:

В тысячах тенге	Менее чем 3 месяца	3-12 месяцев	Более 1 года	Всего
2016 год				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	214 644	935 026	-	1 149 670
Краткосрочные финансовые обязательства	-	2 327 669	-	2 327 669
Обязательства по налогам	5 136	-	-	5 136
Обязательства по другим обязательным платежам	3 104	-	-	3 104
Краткосрочные оценочные обязательства	-	9 476	-	9 476
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	1 154	-	1 154
Прочие краткосрочные обязательства	100 555	184 843	-	285 398
	323 439	3 458 168	-	3 781 607
2015 год				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	613 824	-	-	613 824
Краткосрочные финансовые обязательства	-	2 329 154	-	2 329 154
Обязательства по налогам	11 823	-	-	11 823
Обязательства по другим обязательным платежам	3 610	-	-	3 610
Краткосрочные оценочные обязательства	-	9 608	-	9 608
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	1 154	-	1 154
Прочие краткосрочные обязательства	224 373	-	-	224 373
	853 630	2 339 916	-	3 193 546

37. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

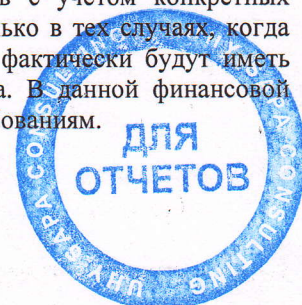
В отчетном периоде Обществом было предъявлено 2 претензионных письма к должникам о возврате задолженности в общей сумме 3 670,7 тыс. тенге. Должники отреагировали на претензии и приняли меры по погашению задолженностей.

По поданным двум исковым заявлениям в Специализированный межрайонный экономический и административный суды определением судов производство дел было прекращено по заявлению Общества.

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников и резерв по сомнительным требованиям.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

38. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

На дату выпуска отчета в Обществе произошли следующие события:

- Произошла смена участника, акционер ТОО «Аlsai LLC» продал свою долю участия 99,8144% в Обществе АО «Нефтяная компания «КОР» (Примечание 13);
- Произошли изменения в Составе директоров – органе управления, был избран новый состав директоров Общества;
- Произошло досрочное прекращение полномочий бывшего генерального директора Кенжеханова Б.А., и избран действующий генеральный директор Бекожанов Б.С.;
- Было произведено погашение ссудной задолженности и вознаграждения перед АО «Казкоммерцбанк» в полном объеме (Примечания 16 и 17);
- Было произведено погашение возвратно-финансовой помощи ТОО «Vintegra» в сумме 330,0 тыс. тенге (Примечание 16);
- Было произведено списание дебиторской задолженности - краткосрочных предоставленных займов, в полном объеме (Примечание 8).

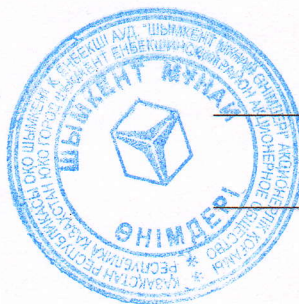
События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

39. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, утверждена руководством 18 мая 2017 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Бекожанов Б.С.

Алимбаева Н.Ш.

