

ТОО «Объединённая химическая компания»

Отдельная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о совокупном убытке	1
Отдельный отчёт о финансовом положении.....	2
Отдельный отчёт о движении денежных средств	3-4
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к отдельной финансовой отчётности.....	6-29

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участнику и Руководству ТОО «Объединенная химическая компания»

Отчет по результатам аудита отдельной финансовой отчетности

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

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

Ответственность руководства за отдельную финансовую отчетность

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

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



Building a better
working world

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

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

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

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

Консолидированная финансовая отчетность представлена отдельно

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на Примечание 1 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что ТОО «Объединенная химическая компания» является материнской компанией группы ТОО «Объединенная химическая компания», и консолидированная финансовая отчетность ТОО «Объединенная химическая компания», подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «Объединенная химическая компания» по состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся на эту дату, и выразили немодифицированное мнение о ней в своем аудиторском отчете, датированном 10 февраля 2017 года.

Ernst & Young LLP



Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / Партнёр по аудиту



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

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

10 февраля 2017 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Доход от реализации серы		1.695.270	1.495.865
Себестоимость реализации		(1.380.425)	(1.190.538)
Валовая прибыль		314.845	305.327
Общие и административные расходы	4	(2.027.116)	(1.441.232)
Операционный убыток		(1.712.271)	(1.135.905)
Финансовые доходы		715.685	308.534
Финансовые расходы	10	-	(276.795)
Убыток по обременительному обязательству	10	(582.108)	(2.017.735)
Расходы по обесценению инвестиций	7	(5.000)	-
Убыток/(прибыль) от курсовой разницы		(270.041)	416.077
Прочие неоперационные доходы		53.523	1.384
Прочие неоперационные расходы		(6.471)	(71.476)
Убыток до налогообложения		(1.806.683)	(2.775.916)
Расходы по подоходному налогу	5	(77.114)	(23.930)
Чистый убыток за год		(1.883.797)	(2.799.846)
Прочий совокупный доход за отчётный год		-	-
Совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(1.883.797)	(2.799.846)

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Крылова К.Н.



Главный бухгалтер

Аркабаева М.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 30 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Валовая стоимость инвестиции в дочерние организации		183.912.517	135.276.147
Минус: использование резерва	6	(88.366.568)	(25.133.719)
Балансовая стоимость инвестиции в дочерние организации	6	95.545.949	110.142.428
Основные средства		20.429	27.748
Нематериальные активы		37.331	47.339
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	7	29.086.310	52.995.115
НДС к возмещению		151.771	136.339
Прочие долгосрочные активы		425.045	638.045
		125.266.835	163.987.014
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		7.897	7.937
Дебиторская задолженность и прочие активы		250.785	224.498
Займы выданные		540.222	622.934
НДС к возмещению		53	16.076
Средства в кредитных учреждениях	8	1.593.483	1.158.026
Денежные средства и их эквиваленты	8	12.621.638	563.267
		15.014.078	2.592.738
Итого активы		140.280.913	166.579.752
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	9	233.515.621	195.428.730
Накопленный убыток		(94.999.688)	(30.465.151)
		138.515.933	164.963.579
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по выданным гарантиям	6	1.152.483	1.244.634
		1.152.483	1.244.634
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		180.885	117.422
Налоги к уплате		20.377	5.459
Резерв по обременительному обязательству	10	-	-
Прочие текущие обязательства		411.235	248.658
		612.497	371.539
Итого капитал и обязательства		140.280.913	166.579.752

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

Аркабаева М.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 29 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(1.806.683)	(2.775.916)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	4	19.794	21.244
Убыток от выбытия основных средств		–	2.104
Прибыль от выбытия прочих долгосрочных активов		(28.420)	–
Изменение в резервах		(165.616)	(3.376)
Финансовые доходы		(715.685)	(308.534)
Финансовые расходы	10	–	276.795
Нереализованная курсовая разница		(35.105)	(400.632)
Убыток по обременительному обязательству	10	582.108	2.017.735
Расходы по обесценению инвестиций	6	5.000	–
		(2.144.607)	(1.170.580)
Изменение в товарно-материальных запасах		40	(4.618)
Изменение в дебиторской задолженности и прочих активах		93.862	(102.012)
Изменение в НДС к возмещению и прочие долгосрочные активы		592	(16.076)
Изменение в кредиторской задолженности		63.489	(166.486)
Изменение в прочих текущих обязательствах		328.192	22.686
Изменение в налогах к уплате		(62.196)	(5.433)
		(1.720.628)	(1.442.519)
Подоходный налог уплаченный		(77.114)	(23.930)
Проценты полученные		471.806	138.826
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		(1.325.936)	(1.327.623)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1.013)	(8.467)
Приобретение нематериальных активов		(1.453)	(10.127)
Вклады в уставный капитал дочерних организаций	6	(32.171.797)	(85.423.063)
Приобретение дочерних организаций	6	–	(160)
Вклады в ассоциированные компании и совместные предприятия	7	(321.340)	–
Возврат части уставного капитала ТОО «KLPE»	7	12.495.080	–
Займы выданные		(400.000)	(192.783)
Погашение выданных займов		510.000	160.000
Приобретение прочих долгосрочных активов		–	(33.000)
Дивиденды полученные		422	–
Размещение вкладов в кредитных учреждениях		(5.015.004)	(3.114.527)
Возврат банковских вкладов		4.614.766	5.046.000
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(20.290.339)	(83.576.127)

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 29 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в уставный капитал	9	33.674.646	82.170.115
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		33.674.646	82.170.115
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		12.058.371	(2.733.635)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года			
		563.267	3.296.902
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года			
	8	12.621.638	563.267

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Неденежные операции, включая описанные ниже, были исключены из отдельного отчёта о движении денежных средств:

- В 2016 году Компания признала резерв по обременительному обязательству на сумму 62.650.740 тысяч тенге (2015 год: 5.958.004 тысячи тенге), как Прочие операции с Акционером. Компания полностью использовала данный резерв путём уменьшения балансовой стоимости инвестиции в ТОО «Karabatan Utility Solutions» (Примечания 2, 6, 10).
- В 2016 году Компания дополнительно начислила резерв по обременительному обязательству по проекту Специальная Экономическая Зона «Химический парк Тараз» на сумму 582.108 тысяч тенге (2015 год: 2.017.735 тысяч тенге), которая была признана как убыток в отдельном отчёте о совокупном убытке (Примечания 2, 10).
- В 2016 году Компания увеличила уставный капитал ТОО «Karabatan Utility Solutions» на сумму 4.653.704 тысячи тенге путём передачи имущества в виде Проектно-сметной документации газотурбинной электростанции и технико-экономического обоснования проекта «Строительство объектов инфраструктуры СЭЗ НИИТ в Атырауской области».
- В 2016 году Единственный участник Компании ТОО «Самрук-Казына» увеличил уставный капитал Компании на сумму 4.412.245 тысяч тенге путём передачи имущества в виде проектно-сметной документации газотурбинной электростанции (Примечание 9).

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам



Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер

Аркабаева М.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 29 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2015 года		113.107.922	(21.707.301)	91.400.621
Чистый убыток за год		-	(2.799.846)	(2.799.846)
Итого совокупный убыток за год		-	(2.799.846)	(2.799.846)
Взносы в уставный капитал		82.320.808	-	82.320.808
Прочие операции с Акционером	10	-	(5.958.004)	(5.958.004)
На 31 декабря 2015 года		195.428.730	(30.465.151)	164.963.579
Чистый убыток за год		-	(1.883.797)	(1.883.797)
Итого совокупный убыток за год		-	(1.883.797)	(1.883.797)
Взносы в уставный капитал		38.086.891	-	38.086.891
Прочие операции с Акционером	10	-	(62.650.740)	(62.650.740)
На 31 декабря 2016 года		233.515.621	(94.999.688)	138.515.933

Заместитель Председателя Правления по экономике и финансам

Крылова Т.Н.
Крылова Т.Н.

Главный бухгалтер



Аркабаева М.А.
Аркабаева М.А.

Учётная политика и примечания на страницах с 6 по 30 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Объединённая химическая компания» (далее по тексту – «Компания» или «ОХК») было создано в соответствии с решением Совета директоров АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») от 28 ноября 2008 года и было зарегистрировано 22 января 2009 года. Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Динмухамеда Кунаева, д. 8.

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

Основные направления деятельности Компании, помимо прочего, включают:

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

Отдельная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску Заместителем Председателя Правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 10 февраля 2017 года. Единственный участник Компании имеет право вносить изменения в данную отдельную финансовую отчётность после её выпуска.

Данная отдельная финансовая отчётность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску Заместителем Председателя Правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 10 февраля 2017 года.

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

Данная отдельная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Отдельная финансовая отчётность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и примечаниях к данной отдельной финансовой отчётности.

Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге и все суммы округлены до целых тысяч, за исключением случаев, когда указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Компания понесла чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в размере 1.883.797 тысяч тенге, а также отразила использование денежных средств от операционной деятельности в размере 1.325.936 тысяч тенге. Руководство Компании достигло договоренности с АО ФНБ «Самрук-Казына» о предоставлении Компании в случае необходимости дополнительного капитала, а также оборотных средств на непрерывной основе для финансирования деятельности Компании и выплат в пользу кредиторов, до тех пор, пока активы Компании не превысят её обязательства.

Финансовая отчётность была подготовлена на основе того, что Компания будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что Самрук-Казына имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Компании реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе её обычной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Пересчёт иностранной валюты**

Данная отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который также является функциональной валютой отчётности Компании. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в отдельном отчёте о совокупном убытке. Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

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

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка отдельной финансовой отчётности Компании в соответствии с МСФО требует от её руководства определения оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отражённые на дату подготовки отдельной финансовой отчётности, и на отражённые суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания 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, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по неиспользованным налоговым убыткам, начисленным обязательствам и налогам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования (*Примечание 5*).

Обесценение инвестиций в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия

По состоянию на каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения инвестиций в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия. При наличии таких признаков, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость инвестиций применимо к индивидуально оцениваемым инвестициям. Возмещаемая стоимость инвестиций представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости инвестиций за вычетом расходов по реализации и стоимости использования. В случае превышения себестоимости инвестиций над возмещаемой стоимостью, инвестиции считаются обесценёнными, и себестоимость инвестиций списывается до возмещаемой стоимости посредством создания соответствующего резерва. Стоимость использования представляет собой дисконтированную стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанную с использованием текущей рыночной ставки процента, с учётом рисков, применимых к данным инвестициям. При расчёте справедливой стоимости за вычетом расходов по реализации, Компания использует соответствующую модель оценки. Данные расчёты дополняются котировочными ценами на аналогичные инвестиции или другими имеющимися индикаторами справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Резерв по обременительному обязательству**АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»*

В соответствии с поручением Президента Республики Казахстан № 426 от 13 ноября 2012 года была создана Специальная Экономическая Зона «Химический парк Тараз» (далее – «СЭЗ Химпарк»). Реализацией данного проекта занимается специально созданная компания АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз», которая является полностью контролируемой дочерней организацией ОХК. Реализация данного проекта осуществляется за счёт средств Национального фонда, денежные средства поступают в виде вклада в уставный капитал ОХК от Самрук-Казына, в свою очередь ОХК вкладывает денежные средства в уставный капитал АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз». По состоянию на 31 декабря 2015 года, руководство Компании оценило проект убыточным, так как общая сумма инвестиций в проект превысила его чистую приведённую стоимость при использовании внутренней ставки доходности Самрук-Казына в размере 12,82%.

Соответственно, превышение суммы инвестиций в проект над его чистой приведённой стоимостью было признано Компанией как обременительное обязательство в размере 9.833.191 тысяча тенге по состоянию на 31 декабря 2015 года и в 2015 году сумма в размере 2.017.735 тысяч тенге была отражена в отдельном отчёте о совокупном убытке. В 2016 году Компания дополнительно начислила резерв по обременительному обязательству на сумму 582.108 тысяч тенге в отдельном отчёте о совокупном убытке, в связи с увеличением убыточности проекта (*Примечание 10*).

По мере реализации проекта резерв по обременительному обязательству был использован для приведения балансовой стоимости инвестиции в АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» до её возмещаемой стоимости, определённой по внутренней ставке доходности Самрук-Казына. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания полностью использовала резерв на сумму 582.108 тысяч тенге и 9.833.141 тысячи тенге, соответственно, где данные суммы представляют собой фактические внесённые инвестиции в уставный капитал АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз» (*Примечание 10*).

ТОО «Karabatan Utility Solutions»

В соответствии с Протоколом заседания Совета по управлению Национальным фондом Республики Казахстан от 29 августа 2014 года под председательством Президента Республики Казахстан было принято решение о выделении средств на строительство объектов инфраструктуры на территории Специальной Экономической Зоны «Национальный нефтехимический индустриальный технопарк». Реализацией строительства газовой турбинной станции на данном проекте занимается специально созданная компания ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – «Karabatan»), которая является дочерней организацией ОХК. Денежные средства для реализации данного проекта поступают в виде вклада в уставный капитал ОХК от Самрук-Казына, в свою очередь Компания вкладывает денежные средства в уставный капитал ТОО «Karabatan Utility Solutions». По состоянию на 31 декабря 2015 года, руководство Компании оценило проект убыточным, так как общая сумма инвестиций в проект превышает его чистую приведённую стоимость при использовании внутренней ставки доходности Самрук-Казына в размере 12,02%. Соответственно, превышение суммы инвестиций в проект над его чистой приведённой стоимостью было признано Компанией как резерв по обременительному обязательству на сумму 5.958.004 тысячи тенге в отдельной финансовой отчётности за 2015 год, и, соответственно, как Прочие операции с Акционером. В 2016 году, ввиду увеличения объёма работ и увеличением убыточности проекта, Компания дополнительно начислила резерв по обременительному обязательству на сумму 62.650.740 тысяч тенге и отразила эту сумму как Прочие операции с Акционером.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, Компания полностью использовала данный резерв по обременительному обязательству на сумму 62.650.740 тысяч тенге (2015 год: 5.958.004 тысячи тенге) против уменьшения инвестиций в ТОО «Karabatan Utility Solutions» (*Примечание 10*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)*****Справедливая стоимость финансовых инструментов***

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отдельном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в отдельной финансовой отчётности.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Инвестиции в дочерние организации**

В данной отдельной финансовой отчётности инвестиции в дочерние организации отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного обесценения.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

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

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает такие финансовые инструменты по справедливой стоимости на каждую отчётную дату.

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

Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющих в наличии для продажи, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, средства в кредитных учреждениях, займы выданные, а также дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли и финансовые активы, отнесённые при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определённые в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделённые встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отдельном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых расходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

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

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

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемлемые финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке.

После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупном убытке. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчёте о совокупном убытке в составе общих и административных расходов.

Непроемлемые финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчётных годов, завершившихся 31 декабря 2016 и 2015 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

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

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочих совокупных прибылей и убытков в составе резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из резерва по переоценке инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в состав прибыли или убытка, и признаются в качестве финансовых расходов.

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

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

В этом случае, Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

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

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

Финансовые обязательства Компании включают обязательства по выданным гарантиям и кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отдельном отчёте о совокупной прибыли или совокупном убытке.

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

Прекращение признания

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отдельном отчёте о совокупном убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

Признание финансового обязательства в отдельном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отдельном отчёте о совокупном убытке.

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту и представлению как нетто-сумме в отдельном отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Обесценение*Финансовые активы*

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающиеся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отдельном отчёте о совокупном убытке.

Нефинансовые активы

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

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций аналогичных компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение (продолжение)***Нефинансовые активы (продолжение)*

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отдельном отчёте о совокупном убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в отдельном отчёте о совокупном убытке.

Резервы

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

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

Признание доходов и расходов

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

Продажа товаров

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

Процентный доход

По всем процентным финансовым инструментам, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупной прибыли или о совокупном убытке.

Расходы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подоходный налог**

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период рассчитываются исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчёта данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

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

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

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

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

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

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

Условные активы и условные обязательства

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

Условные обязательства не учитываются в отдельной финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, а сумма обязательства существенной.

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

События после отчётной даты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

В 2016 году Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу. Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже:

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки:

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

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

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

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

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

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

МСФО (IFRS) 19 «Вознаграждение работникам»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»*

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

Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

(а) Классификация и оценка

Компания ожидает значительное влияние на свой отчёт о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

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

(б) Обесценение

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»*

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Заработная плата и социальные отчисления	1.022.198	918.407
Консультационные услуги	395.614	58.479
Расходы по аренде	128.710	120.288
Командировочные расходы	105.611	53.690
Налоги, кроме подоходного налога	104.043	91.333
Расходы на транспортировку	31.083	33.018
Износ и амортизация	19.794	21.244
Ремонт и обслуживание	14.648	10.757
Услуги связи	5.700	5.861
Прочее	199.715	128.155
	2.027.116	1.441.232

5. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

На 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Текущий подоходный налог	77.114	23.930
	77.114	23.930

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Убыток до налогообложения	(1.806.683)	(2.775.916)
Официальная ставка налога	20%	20%
Экономия по подоходному налогу по официальной ставке	(361.337)	(555.183)
Изменения в непризнанных активах по отсроченному налогу	243.915	151.636
Прочие невычитаемые расходы	194.536	427.477
Расход по подоходному налогу	77.114	23.930

По состоянию на 31 декабря, компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	Отнесено на отчёт о совокупном убытке	2015 год	Отнесено на отчёт о совокупном убытке	2014 год
Активы по отсроченному налогу					
Переносимый налоговый убыток	1.294.053	207.863	1.086.190	145.271	940.919
Начисленные резервы по отпускам и прочие обязательства	52.079	32.427	19.652	5.330	14.322
Основные средства	5.593	3.625	1.968	1.035	933
	1.351.725	243.915	1.107.810	151.636	956.174
Минус непризнанные активы по отсроченному налогу	(1.351.725)	(243.915)	(1.107.810)	(151.636)	(956.174)
Чистые активы по отсроченному налогу	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2016 года непризнанные активы по отсроченному налогу в размере 1.351.725 тысяч тенге (2015 год: 1.107.810 тысяч тенге) относились, в основном, к переносимому налоговому убытку прошлых лет в размере 6.470.265 тысячи тенге (2015 год: 5.430.950 тысяч тенге). Так как эти убытки могут быть использованы в течение 10 (десяти) лет, возникает налоговый актив временной разницы. Ввиду неопределённости, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отсроченному налогу не был признан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Деятельность дочерних организаций, страна их местонахождения и доля участия Компании в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Дочерние организации				
ТОО «ХИМ-плюс»	Производство трёххлористого фосфора, каустической соды, хлора и глифосата	Казахстан	99,65%	99,34%
ТОО «Полимер Продакшн»	Производство полимерной продукции	Казахстан	99,78%	99,68%
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	Переработка серы и выпуск серной и аккумуляторной кислоты	Казахстан	90,11%	90,11%
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	Управляющая компания СЭЗ «Химпарк Тараз», привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры	Казахстан	100%	100%
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	Строительство газовой турбинной станции	Казахстан	99,999999%	99,999999%
ТОО «Бутадиен»	Производство бутадиена	Казахстан	99,9%	99,9%
ТОО «PVH Development»	Производство нефтехимической продукции	Казахстан	99,9%	99,9%
ТОО «KLPE»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – вторая фаза (полиэтилен)	Казахстан	100%	–

В следующей таблице представлена балансовая стоимость инвестиций в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	118.976.340	94.150.839
АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»	25.207.404	19.807.404
ТОО «Полимер Продакшн»	13.146.649	9.146.649
ТОО «KLPE»	11.730.000	–
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	9.292.154	9.211.285
ТОО «ХИМ-плюс»	5.559.650	2.959.650
ТОО «Бутадиен»	160	160
ТОО «PVH Development»	160	160
	183.912.517	135.276.147
Резерв по обременительному обязательству (Примечание 10)	(88.366.568)	(25.133.719)
	95.545.949	110.142.428

В 2016 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Karabatan Utility Solutions» на сумму 20.171.797 тысяч тенге (в 2015 году: 69.551.530 тысяч тенге). В этом же году Компания уменьшила балансовую стоимость инвестиции в ТОО «Karabatan Utility Solutions» за счёт использования резерва по обременительному обязательству на сумму 62.650.740 тысяч тенге (2015 год: 5.958.004 тысячи тенге) (Примечание 10).

В 2016 году Компания также увеличила уставный капитал ТОО «Karabatan Utility Solutions» на сумму 4.653.704 тысячи тенге путём передачи имущества в виде проектно-сметной документации газотурбинной электростанции и технико-экономического обоснования проекта «Строительство объектов инфраструктуры СЭЗ НИИТ в Атырауской области».

В 2016 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал Химпарк Тараз в размере 5.400.000 тысяч тенге (в 2015 году: 10.464.830 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания уменьшила балансовую стоимость инвестиции в Химпарк Тараз за счёт использования резерва по обременительному обязательству на сумму 582.108 тысяч тенге (2015 год: 9.833.141 тысяч тенге) (Примечание 10).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

В 2016 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Хим-плюс» (далее – Химплюс) в размере 2.600.000 тысяч тенге (в 2015 году: 0 тенге), в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2016 года увеличила свою долю участия в Химплюс на 0,31%.

В 2016 году Компания произвела взнос денежными средствами в уставный капитал ТОО «Полимер Продакшн» (далее – Полимер) на сумму 4.000.000 тысяч тенге (в 2015 году: 1.406.703 тысяч тенге), в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2016 года увеличила свою долю участия в Полимер на 0,1%.

В 2016 году Компания приобрела 50% доли участия в ТОО «KLPE» у компании LG Chem, в результате увеличила свою долю участия в ТОО «KLPE» до 100% и приобрела контроль над данной компанией.

Обязательства по выданным гарантиям

В 2011 году Компания выдала гарантию в пользу Евразийского Банка Развития по не возобновляемой кредитной линии СКЗК. При первоначальном признании гарантия была признана по справедливой стоимости в размере 70.020 тысяч тенге в 2011 году и была отнесена на увеличение инвестиции Компании в СКЗК. Увеличение гарантированной стоимости заёмных средств привело к дополнительному признанию гарантии в 2015 году на сумму 473.913 тысяч тенге и было отнесено на увеличение инвестиции в СКЗК. В 2016 году увеличения гарантии не было. В 2016 году финансовый доход по амортизации финансовой гарантии составил 92.151 тысяча тенге (2015 год: 91.367 тысяч тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выданным гарантиям	Накопленная амортизация	Итого обязательства по выданным гарантиям
На 1 января 2015 года	1.038.435	(176.347)	862.088
Амортизация за год	–	(91.367)	(91.367)
Гарантии, выданные за год	473.913	–	473.913
На 31 декабря 2015 года	1.512.348	(267.714)	1.244.634
Амортизация за год	–	(92.151)	(92.151)
Гарантии, выданные за год	–	–	–
На 31 декабря 2016 года	1.512.348	(359.865)	(1.152.483)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

<i>% в уставном капитале</i>	Тип деятельности	Страна	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Совместные предприятия				
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Первая фаза (полипропилен)	Казахстан	51%	51%
КАPIC FZCO	Организация нефтехимического производства на базе сырья с месторождений Карачаганак и Кашаган	ОАЭ	50%	50%
ТОО «KLPE»	Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области – Вторая фаза (полиэтилен)	Казахстан	–	50%

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

<i>% в уставном капитале</i>	Тип деятельности	Страна	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Ассоциированные компании				
ТОО «Центр компетенций Самрук»	Реализация специализированных образовательных программ технического и профессионального образования	Казахстан	–	30%
ТОО «ОХК Инжиниринг»	Аудит, разработка технико-экономических обоснований, технических регламентов и стандартов	Казахстан	25%	25%
ТОО «Kazgold Reagents»	Строительство комплекса по производству синильной кислоты и цианида натрия»	Казахстан	–	15%
АО УК СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»	Обеспечение функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в соответствии с Законом о СЭЗ	Казахстан	6,65%	2,5%

На 31 декабря балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Совместное предприятие		
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	28.528.527	28.528.527
КАРiС FZCO	113.190	85.750
ТОО «KLPE»	–	24.225.080
Ассоциированные компании		
АО УК СЭЗ НИИТ	444.593	150.693
ТОО «ОХК Инжиниринг»	5.000	5.000
ТОО «Центр компетенций Самрук»	–	39
ТОО «Kazgold Reagents»	–	26
Обесценение инвестиций		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	(5.000)	–
	29.086.310	52.995.115

В феврале 2015 года Самрук-Казына произвел взнос в уставный капитал Компании путём передачи 49% простых акций АО УК СЭЗ НИИТ на сумму 150.693 тысяч тенге (Примечание 9). В декабре 2015 года Комитет по госимуществу и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан передал имущество стоимостью 6.260.765 тысяч тенге в оплату размещаемых простых акций АО УК СЭЗ НИИТ в количестве 6.260.765 штук. В 2016 году Компания приобрела за денежные средства объявленные простые акции АО УК СЭЗ НИИТ в количестве 293 900 штук на сумму 293.900 тысяч тенге, в результате чего доля Компании в акционерном капитале АО УК СЭЗ НИИТ на 31 декабря 2016 года составила 6,65% (на 31 декабря 2015 года: 2,5%).

В 2016 году были ликвидированы ТОО «Kazgold Reagents» и ТОО «Центр компетенций Самрук», в результате чего расходы Компании по выбытию инвестиций составили 39 тысяч тенге (2015 год: ноль).

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

В соответствии с отчётом об оценке справедливой стоимости инвестиций ТОО «ОХК Инжиниринг», в 2016 году Компания признала обесценение инвестиций в размере 5.000 тысяч тенге (2015 год: ноль).

В 2016 году в связи с уменьшением уставного капитала ТОО «KLPE» вернула на расчётный счёт Компании денежные средства в размере 12.495.080 тысяч тенге (2015 год: ноль). В декабре 2016 года Компания приобрела контроль над ТОО «KLPE» путём покупки 50% доли участия у LG Chem и в результате реклассифицировала инвестиции в ТОО «KLPE» из совместных в дочерние организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, И СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Текущие банковские счета, в долларах США	12.566.572	16.302
Текущие банковские счета, выраженные в тенге	54.600	124.965
Краткосрочные вклады в тенге	466	422.000
	12.621.638	563.267

Краткосрочные вклады Компании размещены на срок до 3 (трёх) месяцев. Вознаграждение по данным вкладам в 2016 году начислялось по ставкам от 13% до 35% годовых (2015 год: от 6,2% до 18% годовых). По текущим банковским счетам проценты в 2016 году начислялись по ставке 0,4% годовых (2015 год: 0,5% годовых).

Средства в кредитных учреждениях

По состоянию на 31 декабря 2016 года средства в кредитных учреждениях в размере 1.593.483 тысячи тенге (2015 год: 1.158.026 тысяч тенге) представляют собой депозиты, размещённые в банках, на различные сроки от 3 (трёх) месяцев до 1 (одного) года. В 2016 году проценты по депозитам начислялись по ставке от 0,4% до 11,6% годовых (2015 год: 1% до 12,5% годовых). В 2016 году финансовый доход по средствам в кредитных учреждениях составил 419.346 тысяч тенге (2015 год: 75.662 тысяч тенге) и был признан в составе финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

9. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 2015 года уставный капитал Компании составил 233.515.621 тысяча тенге и 195.428.730 тысяч тенге, соответственно, который был оплачен денежными средствами на сумму 228.952.683 тысячи тенге, а также передачей 49% простых акций АО УК СЭЗ НИИТ на сумму 150.693 тысячи тенге (*Примечание 7*) и передачей проектно-сметной документации газотурбинной электростанции на сумму 4.412.245 тысяч тенге (*Примечание 6*).

В течение 2016 года Самрук-Казына осуществил дополнительный взнос в уставный капитал Компании в сумме 33.674.646 тысяч тенге (2015 год: 82.170.115 тысяч тенге). Данные денежные средства были использованы Компанией на пополнение оборотных средств и финансирование затрат Компании в рамках инвестиционных проектов.

10. РЕЗЕРВ ПО ОБРЕМЕНИТЕЛЬНОМУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ

АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз»

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	–	7.538.611
Признание обременительного обязательства (валовая сумма)	–	–
Дополнительно начисленный резерв	582.108	2.017.735
Накопленная амортизация	–	–
Амортизация дисконта	–	276.795
Чистый резерв	582.108	9.833.141
Использование резерва	(582.108)	(9.833.141)
Итого текущее обязательство на 31 декабря	–	–

В 2016 году в связи с увеличением убыточности проекта строительства СЭЗ Химпарк Компания дополнительно начислила резерв по обременительному обязательству на сумму 582.108 тысяч тенге (2015 год: 2.017.735 тысяч тенге), который был признан как убыток в отдельном отчёте о совокупном убытке.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов Компания полностью использовала резерв по обременительному обязательству путём уменьшения балансовой стоимости инвестиции в Химпарк Тараз на сумму 582.108 тысяч тенге и 9.833.141 тысяча тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. РЕЗЕРВ ПО ОБРЕМЕНИТЕЛЬНОМУ ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ (продолжение)

ТОО «Karabatan Utility Solutions»

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	-	-
Признание обременительного обязательства (валовая сумма)	62.650.740	5.958.004
Использование резерва	(62.650.740)	(5.958.004)
Итого текущее обязательство на 31 декабря	-	-

В течение 2016 года, ввиду увеличения объёма работ по строительству инфраструктурных объектов, Компания признала резерв по обременительному обязательству на сумму 62.650.740 тысяч тенге (2015 год: 5.958.004 тысячи тенге), в связи с убыточностью проекта строительства газотурбинной станции на территории Специальной Экономической Зоны «Национальный нефтехимический технопарк», реализацией которого занимается дочерняя организация Компании ТОО «Karabatan Utility Solutions». Данный резерв по обременительному обязательству был признан как Прочие операции с Акционером и был полностью использован путём уменьшения балансовой стоимости инвестиции в Karabatan.

11. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Приобретение услуг		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «КазМунайГаз»	129.995	121.369
АО «Казхателеком»	3.023	4.407
АО «Казпочта»	1.757	1.688
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	653	1.350
<i>Ассоциированные предприятия</i>		
ТОО «ОХК Инжиниринг»	-	132.879
	135.428	261.693

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Доход от реализации серы		
<i>Организации под контролем Компании</i>		
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	226.527	99.874
Прочие неоперационные доходы		
<i>Организации под контролем Компании</i>		
ТОО «KUS»	28.459	-
	254.986	99.874

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Положения и условия сделок со связанными сторонами (продолжение)**

У Компании были следующие остатки со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Дебиторская задолженность и прочие активы		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	5	—
Займы выданные		
<i>Организации под контролем Компании</i>		
ТОО «СП СКЗ Казатомпром»	540.222	622.934
	540.222	622.934

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Кредиторская задолженность		
<i>Организации под общим контролем Самрук-Казына</i>		
АО «Казпочта»	115	220
АО «Казхателеком»	—	428
<i>Ассоциированные компании</i>		
ТОО «Kazgold Reagents»	—	26
	x	674¹

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Правления в количестве 6 человек по состоянию на 31 декабря 2016 года (2015 год: 5 человек). В 2016 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 112.898 тысяч тенге (2015 год: 138.987 тысяч тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, которая была включена в состав общих и административных расходов в отдельном отчёте о совокупном убытке.

12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.12.

Условные обязательства по инвестициям

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания предоставила следующие залоги в банки:

- АО Евразийский Банк Развития – 100%-ю долю участия Компании в ТОО «СП СКЗ Казатомпром» по займам, полученным ТОО «СП СКЗ Казатомпром» от этого банка.
- ДБ АО «Сбербанк России» – 100%-ю долю участия Компании в Полимер по займам, полученным Полимер от этого банка.

Обязательство по передаче доли государству

В 2014 году Правление Самрук-Казына приняло решение об отчуждении государству 26% простых акций Компании АО «УК СЭЗ Химический парк Тараз». По состоянию на дату выпуска отчётности такое отчуждение не произошло.

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

Согласно договору опциона между Компанией и LG Chem, пункт 4.7., в случае, если в течении 2 лет со дня заключения договора опциона, Компания продаст долю участия ТОО «KLPE», приобретенную у LG Chem, одному новому участнику в размере не менее 35% в совокупности, половина разницы между реальной ценой продажи Компании такой доли новому участнику, но не свыше половины (50%) Оставшегося Уставного капитала, должна быть возмещена Компанией в пользу LG Chem в течении 30 рабочих дней после получения оплаты по договору купли-продажи Доли между Покупателем и новым участником.

13. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Риск ликвидности**

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

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2016 года						
Кредиторская задолженность	180.885	-	-	-	-	180.885
Обязательство по выданным гарантиям	1.152.483	-	-	-	-	1.152.483
	1.333.368	-	-	-	-	1.333.368

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2015 года						
Кредиторская задолженность	117.422	-	-	-	-	117.422
Обязательство по выданным гарантиям	1.244.634	-	-	-	-	1.244.634
	1.362.056	-	-	-	-	1.362.056

Кредитный риск

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

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

На 31 декабря 2016 и 2015 годов, Компания не имела существенных финансовых инструментов, представленных в иностранных валютах.

Управление капиталом

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

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, у Компании не было существенного баланса задолженности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

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

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

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