

АО «Астық Транс»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-34

Отчет независимого аудитора

Участникам и Руководству АО «Астык транс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Астык транс» (далее - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчёта.

Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

При подготовке 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.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что 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 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 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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.

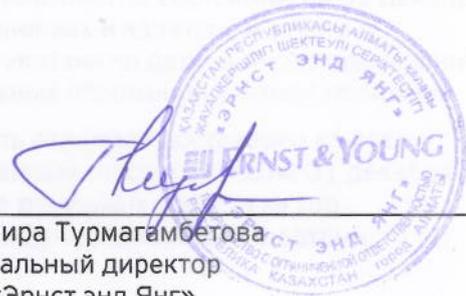
Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту

Адиль Сыздыков
Аудитор



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ – 0000172 от 23 декабря 2013 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

31 марта 2017 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим.	2016 год	2015 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	3.354.407	2.765.443
Нематериальные активы		28.820	18.777
Отложенные налоговые активы	21	480.065	343.584
		3.863.292	3.127.804
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы		22.197	8.889
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	10.707	89.458
Авансы выданные	7	539.965	919.027
Предоплата по подоходному налогу		486.178	-
Прочие текущие активы	8	102.725	21.945
Краткосрочные банковские вклады	9	7.216.385	6.178.252
Денежные средства и их эквиваленты	10	244.557	1.267.603
		8.622.714	8.485.174
Активы, предназначенные для продажи	5	299	72.436
		299	72.436
Итого активы		12.486.305	11.685.414
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	11	6.936.308	6.936.308
Нераспределённая прибыль		1.672.047	1.630.989
		8.608.355	8.567.297
Долгосрочные обязательства			
Резервы	12	49.696	23.092
		49.696	23.092
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	13	2.577.884	465.983
Авансы полученные	14	958.520	2.053.514
НДС к уплате		229.128	239.358
Подоходный налог к уплате		-	113.594
Резервы	12	55.990	216.507
Прочие текущие обязательства		6.732	6.069
		3.828.254	3.095.025
Итого обязательства		3.877.950	3.118.117
Итого капитал и обязательства		12.486.305	11.685.414

Президент



 Айгайбеков Р.Б.

Главный бухгалтер


 Емиянова Ж.Т.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 34 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Выручка от оказанных услуг	15	18.257.896	14.819.236
Себестоимость оказанных услуг	16	(15.414.682)	(13.696.427)
Валовая прибыль		2.843.214	1.122.809
Общие и административные расходы	17	(1.368.049)	(1.001.330)
Расходы по реализации		(99.970)	(47.063)
Прочие операционные доходы	18	336.593	13.710
Прочие операционные расходы	19	(6.340)	(170.501)
Операционная прибыль/(убыток)		1.705.448	(82.375)
Расходы по обесценению финансовых активов	9	(600.000)	-
Финансовый доход	20	676.382	430.815
Прибыль от курсовой разницы, нетто		34.171	1.323.053
Прибыль до налогообложения		1.816.001	1.671.493
Расходы по подоходному налогу	21	(357.508)	(254.058)
Чистая прибыль за год		1.458.493	1.417.435
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		1.458.493	1.417.435

Президент



Айгайбеков Р.Б.

Главный бухгалтер




Емиянова Ж.Т.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 34 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

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			
Прибыль до налогообложения		1.816.001	1.671.493
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	16, 17	1.820.803	3.590.774
Обесценение основных средств	16	7.370	10.772
Начисление резерва по неиспользованным отпускам и бонусам	17	42.853	27.625
Начисление резерва по актуарным обязательствам	17	29.772	24.218
Начисление резерва по депозитам	9	600.000	-
Начисление резерва по сомнительным долгам	6	-	710
Восстановление резерва по контрактным обязательствам	19	(167.416)	168.126
Финансовые доходы	20	(676.382)	(430.815)
Прибыль от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи		(47.864)	-
Нереализованную курсовую разницу, нетто		(34.171)	(1.375.901)
		3.390.966	3.687.002
Изменение в товарно-материальных запасах		(19.594)	(3.542)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		66.441	(24.851)
Изменение в авансах выданных		379.062	114.856
Изменение в прочих текущих активах		(89.955)	120.927
Изменение в кредиторской задолженности		4.888	(88.260)
Изменение в авансах полученных		(1.095.113)	1.376.581
Изменение в прочих обязательствах		(38.459)	(137.747)
Изменение в НДС к уплате		(10.230)	(214.517)
		2.588.006	4.830.449
Уплаченный подоходный налог		(1.063.040)	(1.068.801)
Вознаграждение полученное		584.146	368.084
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		2.109.112	4.129.732
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение банковских депозитов		(13.587.227)	(9.205.819)
Изъятие банковских депозитов		11.938.564	8.730.971
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(364.022)	(3.791)
Поступление денег от продажи основных средств		195.593	-
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(1.817.092)	(478.639)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	11	(1.346.565)	(2.581.506)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(1.346.565)	(2.581.506)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(1.023.046)	1.069.587
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		31.499	-
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		1.267.603	198.016
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	10	244.557	1.267.603

Президент

Главный бухгалтер



Айгайбеков Р.Б.

Емиянова Ж.Т.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 34 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2015 года		180.000	4.505.752	2.930.929	7.616.681
Чистая прибыль за период		-	-	1.417.435	1.417.435
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный доход		-	-	1.417.435	1.417.435
Выпуск простых акций	11	6.756.308	(4.505.752)	-	2.250.556
Дивиденды	11	-	-	(2.717.375)	(2.717.375)
На 31 декабря 2015 года		6.936.308	-	1.630.989	8.567.297
Чистая прибыль за период		-	-	1.458.493	1.458.493
Итого совокупный доход		-	-	1.458.493	1.458.493
Дивиденды	11	-	-	(1.417.435)	(1.417.435)
На 31 декабря 2016 года		6.936.308	-	1.672.047	8.608.355

Президент



 Айгайбеков Р.Б.

Главный бухгалтер


 Емиянова Ж.Т.

Прилагаемая учётная политика и пояснительная записка на страницах с 5 по 34 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «Астық Транс» (далее – «Компания») является акционерным обществом, созданным в соответствии с решением Учредительного Собрания Акционеров АО «Астық Транс» от 8 августа 2013 года и зарегистрированным 16 августа 2013 года. Компания была зарегистрирована в качестве акционерного общества, в соответствии с законодательством Республики Казахстан. На 31 декабря 2016 года и 2015 года акционерами Компании являлись АО «Қазтеміртранс» (далее – «Қазтеміртранс») и ЗАО «Русагротранс» (далее – «Русагротранс»), каждой из которых принадлежит 50% капитала и права голоса в Компании. Русагротранс является юридическим лицом, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность на территории Российской Федерации.

АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» – в лице «Дирекции процессинга и расчётов за перевозки» является связанной стороной АО «Астық Транс», так как является материнской организацией АО «Қазтеміртранс».

Согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2015 года № 1141 «О некоторых вопросах приватизации на 2016-2020 годы» 30 декабря 2016 года состоялись торги по реализации 50% пакета акций АО «Қазтеміртранс» по АО «Астық Транс». По результатам проведенных торгов, победителем аукциона было признано ЗАО «Русагротранс». С февраля 2017 года единственным акционером Компании является ЗАО «Русагротранс».

Основной деятельностью Компании является транспортировка зерна и иной сельскохозяйственной продукции, произведённой на территории Республики Казахстан, железнодорожным транспортом во внутриреспубликанском и международном сообщениях, посредством собственных вагонов и вагонов акционеров. Организация транспортировки включает в себя платёжно-финансовые услуги и информационные услуги.

Офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, пр. Сарыарка, 8, «Riverside Apartments».

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, была утверждена к выпуску Президентом и Главным бухгалтером Компании 31 марта 2017 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее «тенге»), которая является функциональной валютой Компании. Все значения в финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определённых критичных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

Операционная деятельность

Республика Казахстан продолжает экономические реформы и развитие правовой, налоговой и нормативно-правовой базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в значительной степени зависит от реформ, разработок и эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством.

В 2015-2016 году значительное снижение цен на сырьевые товары тенге продолжает оказывать негативное влияние на экономику Казахстана. Данный фактор привел к уменьшению доступа к капиталу, более высокой стоимости капитала, увеличению инфляции и неопределённости относительно дальнейшего экономического роста. Руководство Компании полагает, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Компании в текущих условиях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Пересчёт иностранной валюты***Операции и сальдо счётов*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на конец года, признаются в отчёте о совокупном доходе.

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

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»).

По результатам закрытия вечерней сессии КФБ на 31 декабря 2016 года, валютный обменный курс тенге составил 333,29 тенге за 1 доллар США и 5,43 тенге за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в этих валютах, на 31 декабря 2016 года (в 2015 году: 340,1 тенге за 1 доллар США, 4,65 тенге за 1 российский рубль).

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

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, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2016 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчётность Компании. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о совокупном доходе и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. Поскольку Компания уже подготавливает отчётность по МСФО, а её деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к её финансовой отчётности.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретений долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учёта объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретений долей участия» (продолжение)

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе. Поправки не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

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

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

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

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяются положения МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по первоначальной стоимости либо модели учёта по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также предписывают, чтобы продукция, растущая на плодовых культурах, по-прежнему оставалась в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 и оценивалась по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно и не влияют на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данный документ включает в себя следующие поправки:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

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

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

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчётности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчёте. Данная поправка применяется ретроспективно. Поправка не имеет влияния на финансовую отчётность Компании.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая 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.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчёте(ах) о совокупном доходе и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав совокупного дохода.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте(ах) о совокупном доходе и прочем совокупном доходе. Данные поправки не влияют на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)*

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Поправки не имеют влияния на финансовую отчётность Компании.

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

Компания не применила досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но 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 2016 году Компания осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в будущем. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Компания ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы.

(а) Классификация и оценка

Компания не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(а) Классификация и оценка (продолжение)*

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, 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 долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания не ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на её собственный капитал, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

(в) Учёт хеджирования

Компания считает, что все существующие отношения хеджирования, определенные в настоящее время по усмотрению Группы в качестве эффективных отношений хеджирования, будут отвечать требованиям к учёту хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9. Поскольку МСФО (IFRS) 9 не меняет общие принципы учёта организацией эффективности хеджирования, Компания не ожидает значительного влияния в результате применения МСФО (IFRS) 9. В будущем Компания проведет более детальную оценку возможных изменений в отношении учёта временной стоимости опционов, форвардных компонентов и валютных базисных спредов.

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. В 2017 году Компания проведет оценку в последствии применения МСФО (IFRS) 15.

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 неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***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 отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»

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

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

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 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.

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 трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***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 определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок 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 определенные освобождения.

В 2017 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчётность.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные (продолжение)**

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или 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.

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

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Признание выручки

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учётом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Признание выручки (продолжение)**

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признаётся по мере оказания услуг.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует расчётные будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в отчёте о совокупном доходе.

Расходы

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

Доходы от предоставления транспортно-экспедиторских услуг

Доходы от организации транспортировки грузов, на собственных вагонах Компании, признаются в момент, когда услуга фактически была оказана. Услуга считается полностью оказанной, как только вагоны Компании, с товарами её клиентов, отбывают со станции отправления.

Налоги*Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признаётся в составе собственного капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Обязательства по отложенному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда обязательство по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе операции, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налоги (продолжение)*****Отложенный налог (продолжение)***

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда актив по отсроченному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчётную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе совокупного дохода, также не признаётся в составе совокупного дохода. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически защищенное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации, и налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учёте на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по счёту НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счёту НДС к уплате.

Иностранная валюта

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Иностранная валюта (продолжение)**

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчёте немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы по отношению к тенге:

	Обменный курс		Средневзвешенный курс в течение года	
	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	2016 год	2015 год
Доллар США	333,29	339,47	342,16	221,73
Евро	352,42	371,31	378,63	245,80
Российский рубль	5,43	4,65	5,11	3,61

Дивиденды, уплаченные денежными средствами, и распределения неденежных активов акционерам материнской организации

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и обесценения. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой его к месту целевого использования.

Износ основных средств, за исключением земли и незавершённого строительства, рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Машины и оборудование	10-30 лет
Компьютеры	5-10 лет
Прочее	4-33 лет

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в отчёт о совокупном доходе.

Прекращение признания основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Нематериальные активы**

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределённым. Компания владеет только нематериальными активами с ограниченным сроком службы.

Нематериальные активы Компании амортизируются на основе прямолинейного метода в течение 3-10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Срок и метод амортизации для нематериального актива пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчёте совокупного дохода в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива, и признаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания актива.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка займов выданных и дебиторской задолженности

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой производные 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 обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)****Последующая оценка займов выданных и дебиторской задолженности*

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов в случае с дебиторской задолженностью.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчёта Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном 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.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективного свидетельства обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших с момента первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали влияние на расчётные будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, величина которого может быть надёжно оценена. Свидетельство обесценения может 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 такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения расчётных будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчётных будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признаётся в отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода (который отражается как финансовый доход в отчёте о совокупном доходе) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующим оценочным резервом списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся как уменьшение затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые обязательства****Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты. У Компании отсутствуют финансовые обязательства, определенные ею при первоначальном признании в качестве финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Последующая оценка процентных кредитов и займов

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 отчёте о совокупном доходе 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 затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- Сырьё и материалы: затраты на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск).
- Готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных накладных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по заимствованиям.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Запасы (продолжение)**

Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

Запасы включают катализаторы, которые используются для углубленной переработки нефти на производственных мощностях. Стоимость катализаторов списывается на расходы периода по материалам в отчёте о совокупном доходе согласно установленным нормам. Катализаторы в зависимости от срока службы учитываются в составе текущих или долгосрочных запасов.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости 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 выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчёте о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признаётся в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, 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 отчёте о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Краткосрочные депозиты в отчёте о финансовом положении включают депозиты в банках с первоначальным сроком погашения от 3 (трёх) месяцев до 1 (одного) года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценочные обязательства***Общие*

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признаётся как затраты по финансированию.

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

Компания отражает оценочное обязательство в отношении затрат по выводу из эксплуатации промышленного объекта по производству огнезащитных материалов. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признаётся в отчёте о совокупном доходе как затраты по финансированию. Расчётные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в расчётных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Обязательства по вознаграждениям работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с положениями коллективного договора. Договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам Компании на случай нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до пенсии и наличия у работника минимального стажа работы.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленным вознаграждением по окончании трудовой деятельности. В отношении пенсионных планов с установленным вознаграждением по окончании трудовой деятельности, разница между справедливой стоимостью пенсионных активов (если таковые имеются) и текущей стоимостью пенсионных обязательств признаётся как актив или обязательство в отчёте о финансовом положении. Возникающие в течение периода актуарные прибыли и убытки отражаются через прочий совокупный доход. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта разниц между актуарными предположениями и фактическими данными.

Прочие изменения в чистом излишке или дефиците признаются в отчёте совокупном доходе за год, включая стоимость текущих услуг и влияние любых сокращений или расчётов.

Авансы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счёт поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих текущих и долгосрочных активов, учитываемых по себестоимости. Долгосрочная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной подрядчикам на приобретение долгосрочных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Резервы**

Резервы отражаются в 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 Компания ожидает, что резерв будет возмещен, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически вероятным.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег 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 провизии вследствие истечения времени признаётся как финансовые расходы.

Акционерный капитал

Акционерный капитал классифицируется в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с увеличением акционерного капитала, отражаются с учётом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Вознаграждения работникам*Социальный налог*

Компания уплачивает социальный налог в соответствии с действующими требованиями законодательства Республики Казахстан. Эффективная ставка, применяемая Компанией для исчисления социального налога, составила 11% от общего дохода работников в 2016 году. Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы по мере начисления.

Пенсионные платы с установленными взносами

Компания также удерживает и вносит 10% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в накопительный пенсионный фонд. В соответствии с законодательством ответственность за своё пенсионное обеспечение несут работники, и Компания не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

Учёт положение о социальной защищённости работников

Компания имеет положение о социальной защищённости работников с установленными выплатами, который требует единовременной выплаты при выходе на пенсию, выплаты при потере трудоспособности и прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

Стоимость предоставления вознаграждений по положению о социальной защищённости работников определяется отдельно с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарная прибыль и убытки, возникающие в результате увеличения или уменьшения приведённой стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами из-за изменений актуарных допущений и корректировок, сделанных на основании прошлого опыта признанная в составе прочего совокупного дохода.

Стоимость прошлых услуг признаётся как расход равными частями в течение среднего периода, оставшегося до получения работниками права на пенсионное вознаграждение. Если право на вознаграждение наступает немедленно, сразу после введения пенсионного плана в действие или принятия изменений в пенсионном плане, стоимость прошлых услуг работников признаётся немедленно.

События после отчётной даты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В процессе применения учётной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчётности:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные 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 применения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Компании, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки. Неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 23*.

Активы по отложенному налогу

Компания признаёт чистую будущую налоговую выгоду, связанную с отложенными налоговыми активами в той степени, в которой существует вероятность, что вычитаемые временные разницы будут восстанавливаться в обозримом будущем. Для оценки возмещения отложенными налоговыми активами необходимо внести существенные суждения, связанные с ожиданиями будущей налогооблагаемой прибыли. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозировании потоков денежных средств от операций деятельности и применения существующих налоговых законов в каждой юрисдикции. В том случае, если будущие денежные потоки и налогооблагаемый доход существенно отличаются от оценочных, способность Компании по реализации чистых отложенных налоговых активов, учитываемой по состоянию на отчётную дату может быть изменена.

Кроме того, будущие изменения в налоговом законодательстве могут ограничить способность Компании получать налоговые вычеты в будущих периодах. Более подробная информация содержится в *Примечании 21*.

Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отражённые в отчёте о совокупном доходе.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или не наступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объёма суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий. Более подробная информация приведена в *Примечании 23*.

Долгосрочные вознаграждения работникам

Текущая стоимость обязательств по выплатам согласно положению по социальной защищённости работников, определяются на основе актуарных оценок. Актуарная оценка подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне рождаемости и смертности. Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств, возникающих от положения по социальной защищённости работников, подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Долгосрочные вознаграждения работникам (продолжение)**

Наиболее подверженным изменениям параметром является ставка дисконтирования и ставка роста заработной платы. При определении применимой ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки долгосрочных Государственных облигаций Республики Казахстан. Прогнозные темпы инфляции Республики Казахстан использовались в качестве ставки роста заработной платы. Ставка инфляции и дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 4,7% и 10,15%, соответственно (31 декабря 2015 года составила 6,1% и 10,77% соответственно).

Показатель уровня смертности основывается на находящиеся в открытом доступе таблицах публикуемой Комитетом по статистике Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2016 года такой показатель составил 7,44%. Такая таблица смертности обычно регулярно изменяются в зависимости от демографических изменений. Более подробная информация по долгосрочным вознаграждениям работникам приводится в *Примечании 12*.

Доходы по агентским соглашениям

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве агента по заключённым ею договорам по организации транспортировки грузов используя вагоны Акционеров, поскольку оказываемые компанией услуги заключаются только в организации транспортировки, и она не является перевозчиком и соответственно во всех случаях не является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору.

При агентских взаимоотношениях валовой приток экономических выгод включает в себя суммы, полученные от имени принципала и не приводящие к увеличению капитала компании. Суммы, полученные от имени принципала, не являются выручкой соответственно, Компания признаёт выручкой только сумму комиссионных вознаграждений, полученных за организацию транспортировки грузов её клиентов.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Машины и обору- дование	Компьютеры	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:				
На 1 января 2015 года	4.510.476	18.408	18.849	4.547.733
Поступления	2.252.552	1.021	246	2.253.819
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(83.208)	-	-	(83.208)
Выбытия	(380.842)	-	(47)	(380.889)
На 31 декабря 2015 года	6.298.978	19.429	19.048	6.337.455
Поступления	2.487.942	-	252	2.488.194
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(75.592)	-	-	(75.592)
Выбытия	(1.154.251)	-	-	(1.154.251)
На 31 декабря 2016 года	7.557.077	19.429	19.300	7.595.806
Накопленный износ и обесценение:				
На 1 января 2015 года	356.487	7.022	2.073	365.582
Расходы по износу	3.577.043	7.398	2.844	3.587.285
Накопленный износ по выбытиям	(380.842)	-	(13)	(380.855)
На 31 декабря 2015 года	3.552.688	14.420	4.904	3.572.012
Расходы по износу	1.809.703	3.685	2.878	1.816.266
Расходы по обесценению	7.370	-	-	7.370
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	(1.154.249)	-	-	(1.154.249)
На 31 декабря 2016 года	4.215.512	18.105	7.782	4.241.399
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2015 года	2.746.290	5.009	14.144	2.765.443
На 31 декабря 2016 года	3.341.565	1.324	11.518	3.354.407

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

Поступления основных средств в 2016 году в основном связаны с покупкой 888 вагонов зерновозов с общей стоимостью 2.207.323 тысячи тенге у АО «Зиксто», ЗАО «Русагротранс» и АО «Қазтеміртранс».

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года стоимость основных средств с полностью начисленным износом и находящихся в использовании, составила 3.354.407 тысяч тенге и 2.765.443 тысячи тенге, соответственно.

Расходы по износу

Основная часть амортизационных отчислений 2016 года относятся к вагонам, полученных от Акционеров в качестве взноса в акционерный капитал в 2015 году.

Активы, предназначенные для продажи

3 марта 2016 года внеочередным общим собранием акционеров Компании было принято официальное решение о списании и дальнейшей продаже-568 зерновых вагонов. Эти вагоны были перегруппированы в состав активов, предназначенных для продажи на общую сумму 75.592 тысячи тенге (*Примечание 16*). Оставшаяся стоимость активов, предназначенных для продажи составляли 299 тысяч тенге (в 2015 году: 72.436 тысяч тенге).

7 октября 2015 года общим собранием акционеров было принято официальное решение о списании и дальнейшей продаже 237 зерновых вагонов. Эти вагоны были перегруппированы в состав активов, предназначенных для продажи на общую сумму 83.208 тысяч тенге. Также, в течение 2015 года Компания признала обесценение по данным вагонам в размере 10.772 тысяч тенге.

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 22</i>)	6.802	75.523
Дебиторская задолженность третьих сторон	4.615	14.645
Минус: резерв по сомнительным долгам	(710)	(710)
	10.707	89.458

По состоянию на 31 декабря 2016 года по дебиторской задолженности проценты не начисляются, дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 30-120 дней, соответственно. Основная часть торговой дебиторской задолженности представлена в тенге.

Анализ по срокам дебиторской задолженности представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не обесцененное и не просроченное	Просроченные, но не обесцененные	
			30-120 дней	Свыше 120 дней
2016 год	10.707	10.707	-	-
2015 год	89.458	89.458	-	-

В 2016 году не было изменения в движении резерва по сомнительным долгам.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Авансы выданные связанным сторонам (<i>Примечание 22</i>)	539.617	918.916
Авансы выданные третьим сторонам	348	111
	539.965	919.027

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

Авансы, выданные Компанией, в основном представлены предоплатой за услуги по перевозке грузов железнодорожным транспортом. Основная сумма задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 года представляет собой предоплату АО «Казтеміртранс», ЗАО «Русагротранс» и АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» в размере 15.051 тысячи тенге, 269.736 тысяч тенге и 249.607 тысяч тенге соответственно (в 2015 году: 31.651 тысяча тенге, 557.536 тысяч тенге и 329.442 тенге соответственно).

8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2016 года прочие текущие активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Задолженность по претензиям	49.521	3.306
Отсроченный платеж НДС за нерезидента	37.234	796
Краткосрочные расходы будущих периодов	8.459	3.429
Краткосрочные вознаграждения к получению	5.197	14.379
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1.848	35
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	391	–
Прочие краткосрочные активы	75	–
	102.725	21.945

Задолженность по претензиям в основном представлена неустойкой, согласно мировому соглашению между АО «Зиксто» и АО «Астық Транс» в размере 47.591 тысячи тенге. АО «Зиксто» обязуется произвести оплату равными долями в срок до 31 июля 2017 года.

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

На 31 декабря 2016 года краткосрочные банковские вклады включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	На 31 декабря	
		2016 года	2015 года
АО «Цеснабанк»	Доллар США	2.166.385	–
АО «Банк Астаны»	Тенге	2.000.000	100.000
АО «Казинвестбанк»	Тенге	1.200.000	–
АО «AsiaCredit Bank» (АзияКредит Банк)	Тенге	1.200.000	1.100.000
АО «Казкоммерцбанк»	Тенге	1.200.000	–
АО «Capital Bank Kazakhstan»	Тенге	50.000	600.000
АО «Сбербанк ДБ»	Доллар США	–	1.433.276
АО «AsiaCredit Bank» (АзияКредит Банк)	Доллар США	–	1.120.251
АО «Банк Центр Кредит»	Тенге	–	1.009.186
АО «Евразийский Банк»	Тенге	–	600.000
АО «Сбербанк ДБ»	Российский рубль	–	215.539
Резерв по АО «Казинвестбанк»	Тенге	(600.000)	–
		7.216.385	6.178.252

Краткосрочные вклады представляют собой депозиты, размещенные в банках на срок от 3 (трёх) до 12 (двенадцати) месяцев со средневзвешенной ставкой вознаграждения 12,7% годовых для вкладов в тенге и со ставкой вознаграждения 4,4% годовых для вкладов в иностранной валюте (в 2015 году: 10,09% годовых для вкладов в тенге и 6,0 % для вкладов в иностранной валюте).

В декабре 2016 года согласно решению совета директоров Национального банка Республики Казахстан, АО «Казинвестбанк» лишился банковской лицензии. Следовательно, согласно решению совета директоров АО «Астық Транс» Компания начислила резерв на сумму 600.000 тысяч тенге на депозиты размещенные в АО «Казинвестбанк».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

На 31 декабря 2016 года денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Средства на банковских счетах в тенге	140.375	863.212
Средства на банковских счетах в иностранной валюте	104.182	404.391
	244.557	1.267.603

По состоянию на 31 декабря 2016 года средневзвешенная ставка вознаграждения по текущим счетам в тенге составила 11,1% годовых, по текущим счетам в иностранной валюте 4,4% годовых (в 2015 году: по текущим счетам в тенге составила 10,09% годовых, по текущим счетам в иностранной валюте 0,6% годовых).

11. КАПИТАЛ**Акционерный капитал**

На 31 декабря 2016 года общее количество объявленных, выпущенных и находившихся в обращении акций составляло 6.936.308 акций. Номинальная стоимость объявленных акций составляет 1.000 тенге за одну акцию.

Дивиденды

Сумма объявленных дивидендов по простым акциям в 2016 году составила 1.417.435 тысяч тенге (в 2015 году: 2.717.375 тысяч тенге).

12. РЕЗЕРВЫ

На 31 декабря 2016 года резервы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Резервы по требованиям	Долгосрочные вознаграждения работникам	Прочие краткосрочные вознаграждения работникам	Итого
На 1 января 2015 года	6.841	–	48.461	55.302
Начислено за период	168.126	24.218	27.625	219.969
Использование провизий	(2.834)	–	(32.838)	(35.672)
На 1 января 2016 года	172.133	24.218	43.248	239.599
Начислено за период	–	29.772	55.361	85.133
Восстановление	(167.416)	–	(12.508)	(179.924)
Использование провизий	–	(656)	(38.466)	(39.122)
На 31 декабря 2016 года	4.717	53.334	47.635	105.686
Минус: краткосрочная часть	(4.717)	(3.638)	(47.635)	(55.990)
Долгосрочная часть	–	49.696	–	49.696

Сторнирование обязательств по требованиям

В 2016 году был восстановлен резерв по контрактам, связанных с претензиями со стороны акционера АО «Қазтеміртранс» к Компании в размере 167.416 тысяч тенге по порожним вагонам, которые были транспортированы с июня по декабрь 2015 года, в связи с отсутствием доказательств нарушений Компании.

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Кредиторская задолженность связанным сторонам (<i>Примечание 22</i>)	2.167.218	201.424
Кредиторская задолженность сторонним организациям	410.666	264.559
	2.577.884	465.983

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2016 года кредиторская задолженность, на 99,2% представленная в тенге, является беспроцентной и подлежит уплате в течение 30-90 дней. Оставшаяся задолженность представлена в долларах США на сумму 19.773 тысячи тенге.

Кредиторская задолженность в основном представлена новыми договорами о покупке вагонов от АО «Қазтеміртранс» и ЗАО «Русагротранс» в размере 1.186.671 тысяч тенге и 844.195 тысяч тенге.

14. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы, полученные включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 22</i>)	95.736	149.120
Авансы, полученные от сторонних организаций	862.784	1.904.394
	958.520	2.053.514

На 31 декабря 2016 года авансы, полученные представляют собой предоплату от покупателей, полученную за предоставление услуг по транспортировке грузов.

15. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, выручка от оказанных услуг включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Доходы от транспортировки зерновых грузов	16.967.434	13.538.736
Коммиссионное вознаграждение за организацию транспортировки грузов	1.080.200	1.175.234
Доходы от сдачи в аренду вагонов	210.262	105.266
	18.257.896	14.819.236

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость оказанных услуг включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Железнодорожные тарифы	6.748.806	5.285.574
Возврат порожних вагонов	3.607.004	2.700.523
Аренда вагонов	2.347.852	917.364
Износ и амортизация	1.803.988	3.575.068
Эксплуатация подъездного пути для стоянки вагонов	385.839	536.063
Ремонт вагонов	214.240	386.239
Текущий отцепочный ремонт	175.156	150.483
Ремонт запасных частей	48.424	-
Обесценение основных средств (<i>Примечание 5</i>)	7.370	10.772
Прочее	76.003	134.341
	15.414.682	13.696.427

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие административные расходы включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
НДС не принятый к зачёту	716.045	479.807
Заработная плата и связанные с ней налоги	357.445	315.776
Аренда офиса	51.768	45.977
Спонсорские расходы	50.000	–
Резервы по актуарным обязательствам (<i>Примечание 12</i>)	29.772	24.218
Резерв по неиспользованным отпускам	22.540	21.281
Резервы по бонусам работников	20.313	6.344
Услуги связи	20.218	19.290
Услуги автотранспорта	17.860	19.856
Износ и амортизация	16.815	15.706
Услуги представителя	14.547	–
Командировочные расходы	9.540	6.956
Консультационные услуги	7.642	6.198
Услуги банка	5.390	4.135
Ремонт и обслуживание	4.655	3.112
Материалы	2.010	4.851
Расходы на обучение	1.770	1.309
Прочие	19.719	26.514
	1.368.049	1.001.330

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Списание резерва по претензиям (<i>Примечание 12</i>)	167.416	–
Доход от образования металлолома	67.827	7.857
Неустойка	50.467	–
Доход от реализации металлолома	43.906	–
Доход от реализации запасных частей	3.958	–
Доход от образования запасных частей	1.637	–
Прочий доход	1.382	5.853
	336.593	13.710

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Резервы по требованиям (<i>Примечание 12</i>)	–	168.126
Себестоимость реализованной продукции	–	2.375
Прочие расходы	6.340	–
	6.340	170.501

20. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

Финансовый доход включает в себя процентные доходы от краткосрочных банковских вкладов и банковских счетов (*Примечания 9 и 10*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Ставка корпоративного подоходного налога составляла 20% в 2016 году:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Текущие расходы по подоходному налогу	493.989	695.740
Льгота по отложенному подоходному налогу	(136.481)	(441.682)
	357.508	254.058

Сверка подоходного налога с результатами умножения прибыли до налогообложения на ставку налога за год закончившийся 31 декабря 2016 года, выглядит следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прибыль до налогообложения	1.816.001	1.671.493
Налоговая ставка	20%	20%
По официальной налоговой ставке	363.200	334.299
Эффект расходов, не подлежащих вычету	3.205	3.145
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты в виде вознаграждений	(8.897)	(83.386)
Текущие расходы по подоходному налогу	357.508	254.058

Отложенный подоходный налог представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Отложенные налоговые активы		
Основные средства	338.786	295.521
Резерв по обесценению финансовых активов	120.000	4.844
Актуарные обязательства	10.667	8.650
Резерв по неиспользованным отпускам	2.662	34.427
Резерв по претензиям	943	-
Резервы по сомнительным требованиям	142	-
Прочие текущие активы	6.865	142
Чистое актив по отложенному налогу	480.065	343.584

22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал Компании и организации, в которых существенная часть контроля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу, Акционеру и компаниям, находящимся под общим контролем АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»».

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые могли быть осуществлены не по рыночным ставкам. Остатки на 31 декабря 2016 года являются необеспеченными, беспроцентными и оплата по ним производится денежными средствами.

Следующая таблица показывает общую сумму операций, которые были совершены со связанными сторонами в 2016 и 2015 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годах:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задол- женность связанных сторон	Задол- женность перед связанными сторонами
Акционеры	2016 год	679.774	4.739.557	291.589	2.173.939
	2015 год	902.519	5.047.998	664.620	200.283
Предприятия, находящиеся под контролем АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»»	2016 год	443.202	10.226.101	256.869	89.015
	2015 год	591.515	13.158.078	329.819	150.262

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Задолженность от АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы», представлена авансами, выданными за перевозку грузов железнодорожными путями (ж/д тариф) на сумму 256.869 тысяч тенге (в 2015 году: 329.819 тысяч тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании

По состоянию на 31 декабря 2016 ключевой управленческий персонал состоял из 6 человек (на 31 декабря 2015 года – 7 человек) и включает Президента, Первого Вице-Президентов, трёх Вице Президентов и Главного бухгалтера Компании. Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом отчёте о совокупном доходе, составила 77.810 тысяч тенге за 2016 год (за 2015 год – 61.117 тысяч тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, вознаграждениями по результатам деятельности и прочими краткосрочными выплатами.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

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

Обязательства по ремонту вагонов зерновозов

Согласно положению о системе технического обслуживания и ремонта грузовых вагонов, допущенных в обращение на железнодорожные пути общего пользования в международном сообщении, утверждённым Советом по железнодорожному транспорту государств-участников Содружества Независимых Государств, деповской ремонт вагонов зерновозов находящихся на балансе компании должен производиться каждые 3 года, а капитальный ремонт каждые 15 лет. В 2017 году Компания рассчитывает потратить 438.440 тысяч тенге и 328.152 тысячи тенге на деповский ремонт и текущий отцепочный ремонт, соответственно.

Договорные и судебные требования

Компания подвержена различным незначительным судебным разбирательствам, связанных с бизнес-операциями, таких как требования о возмещении ущерба собственности. Компания не считает, что данные иски, по отдельности или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое положение Компании или повлияют на её операционную деятельность.

Компания оценивает вероятность возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательств произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть надёжно оценена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учётом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчётности только в тех случаях, когда существует риск того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Основные финансовые обязательства Компании представлены кредиторской задолженностью, а также авансами, полученными от клиентов. Основным предназначением данных финансовых инструментов является управление краткосрочными денежными потоками и привлечение средств для выполнения основной деятельности Компании.

У Компании имеются финансовые активы, в виде дебиторской задолженности, авансов выданных поставщикам и денежных средств, которые являются непосредственным результатом деятельности Компании.

Основными рисками, которые могли бы оказать негативное воздействие на принадлежащие Компании финансовые активы, обязательства или будущие денежные потоки, являются валютный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Руководство пересматривает и согласует политики управления каждым из данных типов рисков, которые приводятся ниже.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. В результате значительных сумм дебиторской и кредиторской задолженностей, выраженных в иностранных валютах, изменения в обменных курсах иностранных валют может оказать значительное влияние на отчёт о финансовом положении Компании.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности Компании к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и Российского рубля, при условии неизменности всех прочих параметров.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе тенге	Влияние на прибыль до налогообложения
2016 год	13%	292.419
Доллар США	-13%	(292.419)
2015 год	60,00%	1.585.145
Доллар США	-20,00%	(528.382)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе тенге	Влияние на прибыль до налогообложения
2016 год	23%	10.976
Российский рубль	-23%	(9.068)
2015 год	40,00%	191.071
Российский рубль	-29,00%	(138.526)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток.

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию кредитному риску, состоят, в основном, из денежных средств на банковских вкладах и текущих банковских счетах, дебиторской задолженности и выданного займа. Максимальный размер кредитного риска представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива.

Компания подвержена кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности и определённой инвестиционной деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности, Группа, в основном, размещает вклады в казахстанских банках.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск (продолжение)**

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, банковским депозитам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Fitch» за минусом созданных резервов:

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
		2016 год	2015 год		
АО «Цеснабанк»	Казахстан	В+/Стабильный	В+/Стабильный	2.191.311	65
АО «Банк-Астаны»	Казахстан	В/Стабильный	В/Стабильный	2.000.000	100.000
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	В-/Негативный	В-/Негативный	1.357.350	1.076.432
АО «Азия Кредит Банк»	Казахстан	В-/Негативный	В-/Негативный	1.200.000	2.220.251
АО «Capital Bank»	Казахстан	В-/Негативный	В-/Негативный	51.334	600.008
ДБ АО «Сбербанк»	Казахстан	В-/Негативный	В-/Негативный	40.847	1.839.903
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ/Негативный	ВВ+/Стабильный	20.100	10
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	В/Стабильный	В+/Стабильный	-	1.009.186
АО «Евразийский Банк»	Казахстан	В/Стабильный	В+/Негативный	-	600.000
Total				6.860.942	7.445.855

Кредитный риск АО «Казинвестбанк»

В декабре 2016 года Национальный банк Республики Казахстан лишил АО «Казинвестбанк» лицензии на осуществление банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг и назначил временную администрацию (Примечание 9).

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлена информация о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	До востре- бования	Менее 3 месяцев	Свыше		Итого
			3 месяцев, но не более 12 месяцев		
На 31 декабря 2016 года					
Кредиторская задолженность	2.535.725	41.765	394		2.577.884
	2.535.725	41.765	394		2.577.884
На 31 декабря 2015 года					
Кредиторская задолженность	465.983	-	-		465.983
	465.983	-	-		465.983

Управление капиталом

Компания управляет капиталом в целях обеспечения продолжения деятельности Компании в обозримом будущем, а также доведения до максимума дохода заинтересованных сторон через оптимизацию долгового или акционерного капитала. Управление капиталом компании во многом зависит от выбранной руководством стратегии управления капиталом. Большинство решений, принятых касательно управления капитала были согласованы с Акционерами. Акционеры могут делать взносы в уставный капитал компании для поддержания или изменения структуры капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2016 года, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

13 марта 2017 года Компания приняла решение заключить сделки на сумму, превышающую 100.000 долларов США:

- Договор купли-продажи 154 грузовых вагонов, подлежащих списанию, с последующей разделкой с ТОО «Керемет Азия» на сумму 165.389 тысяч тенге без НДС.
- Договор купли-продажи 78 грузовых вагонов, подлежащих списанию, с последующей разделкой с ТОО «РТК Казахстан» на сумму 83.794 тысячи тенге без НДС.